

NAMSSKOGAN KOMMUNE

2022

Årsregnskap og årsberetning



Årsberetning og årsregnskap 2022

Innholdsfortegnelse

| | |
|--|-----------|
| Kommentarer til årsregnskapet | 3 |
| Om årsregnskapet og årsberetningen | 4 |
| <i>Driftsregnskap</i> | 4 |
| <i>Fondsbeholdning</i> | 4 |
| <i>Handtingsregelfor bærekraft -finansielle måltall</i> | 5 |
| <i>Kommentarer til hovedoversikten</i> | 6 |
| <i>Skatt og rammetilskudd (frie inntekter)</i> | 9 |
| <i>Eiendomsskatt</i> | 9 |
| <i>Inntekter fra kraft</i> | 9 |
| <i>Lån og tilskudd</i> | 11 |
| <i>Pensjonsforpliktelser, pensjonsmidler og pensjonsutgifter</i> | 12 |
| <i>Realkapital</i> | 12 |
| <i>Investeringer</i> | 13 |
| <i>Balansen</i> | 20 |
| <i>Demografi</i> | 21 |
| <i>Nøkkeltall</i> | 22 |
| Styring, internkontroll og etisk standard | 31 |
| <i>Internkontroll og kvalitet</i> | 31 |
| <i>Kvalitetssystem og avvik</i> | 32 |
| <i>Tilsyn og revisjoner</i> | 34 |
| <i>Kontrollutvalg</i> | 34 |
| <i>Regnskapsrevisjon</i> | 34 |
| <i>Arshjul</i> | 34 |
| <i>Datasikkerhet og håndtering av personopplysninger (GDPR)</i> | 35 |
| <i>Delegering</i> | 35 |
| <i>Etikk</i> | 35 |
| <i>Avsluttende kommentar</i> | 36 |
| <i>ivløter, saker og vedtak</i> | 36 |
| <i>Organisasjon og medarbeidere</i> | 36 |
| <i>Sykefravær og oppfølging</i> | 38 |
| <i>Tillitsvalgte og vernetjenesten</i> | 39 |
| Rapport for rammeområdene | 40 |

Årsberetning og årsregnskap 2022

| | |
|---|----|
| <i>Ramme 1 - Sentraladministrasjon inkl. kultur og næring</i> | 40 |
| <i>Ramme 2 - Oppvekst</i> | 44 |
| <i>Ramme 3 - Helse og omsorg</i> | 53 |
| <i>Ramme 4 - Infrastruktur og samfunnsutvikling</i> | 56 |

Kommentarer til årsregnskapet

Namsskogan kommune fikk i 2022 et netto driftsresultat på 9,7 mill. kr. Resultatet skyldes noe lavere aktivitet og endret kostnadsbilde på grunn av uroligheter/krig/normalisert aktivitet etter pandemien, økte/ekstra overføringer for ekstraordinære kostnader knyttet til pandemien ble dekket opp, og ekstraordinære skatteinntekter. Driftsmarginene er gode for 2022. 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 2023 - 2026. 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 2022 høyere skatteinntekter enn forutsatt i statsbudsjettet. Namsskogan kommune fikk 2,9 mill. kr mer i skatteinntekter enn budsjettet.

Finansområdet gir et samlet positivt bidrag mot opprinnelig budsjett på kr 2.285.683, -. Dette forklares i hovedsak med økt utbytte fra NTE, økte renteinntekter, samt at årets låneopptak ble gjennomført i slutten av 2022.

Brutto driftsresultat (BDR) var 4,28 prosent mot 4,16 prosent i 2021. 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 0,84 prosent, mot 5,25 prosent i 2021. 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 43.986 mill. kr per 31.12.2022 og har økt med 6,8 mill. kr. Dette utgjør 27,51 prosent av driftsinntektene i 2022 mot 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 2022 viser at vi ligger over i forhold til handlingsregelen for økonomisk bærekraft. Netto lånegjeld i prosent av driftsinntektene er på 70,50 prosent og ligger innenfor godt innenfor fastsatt måltall på 90%. Likså ligger kapitalbelastningen under fastsatt måltall.

Namsskogan kommune har gjennom 2022 tilpasset driften ut fra gitte rammebetingelser. Vi ser at vi må ha fokus på fremtidig struktur 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 2022 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 10.748.177 kr og investering viser 1.824.543 kr i avvik.

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

For 2022 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 2.959.313 kr. Andre avvik er knyttet til pensjonskostnader, overføringsinntekter som sykepengene, økte kapitalinntekter og reduserte kostnader mot samarbeidsområder andre kommuner.

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

Resultatet for 2022 gir grunnlag for å styrke de kommunale reservene og gir oss økte midler til egenkapital på investeringer.

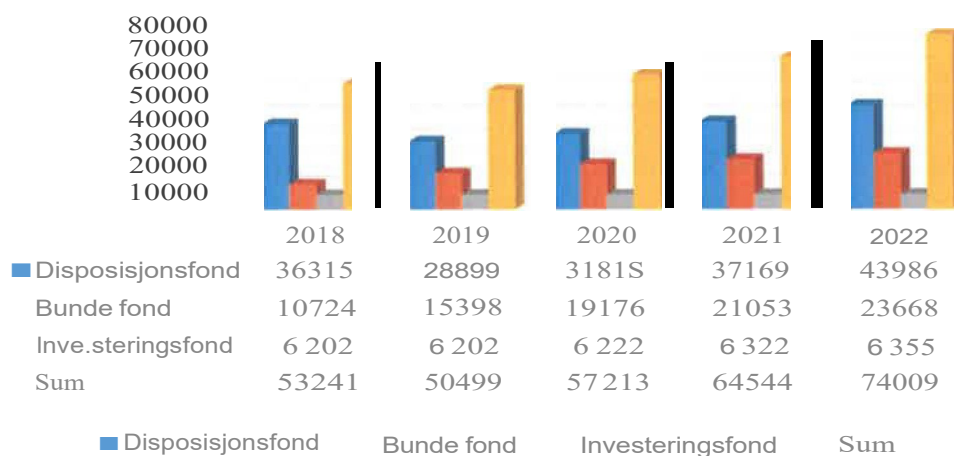
Fondsbeholdning

Siste års drift medførte at kommunens totale fondsbeholdning økte fra 64,5 mill. kr til 74,0 mill. kr. Disposisjonsfondet er kommunens frie midler som økte med 6,8 mill. kr. Økningen av budne driftsfond på 2,6 mill. kr er i hovedsak knyttet til avsetning av konsesjonsavgift på 3,1 mill. kr, utbytte fra NTE 3,5 mill. kr i 2022 mot 2,6 mill. kr i 2021 og netto bruk selvkostfond på 1,1 mill. kr. Note 13 viser bruk og avsetning til budne fond.

N
N
0
N
120
C
C
+.
0
...
Q
.0
VI
...
*r0
120
0
a.
r0
VI
C
120
Q
...
VI
...
oc:({

Årsberetning og årsregnskap 2022

Fondsutvikling



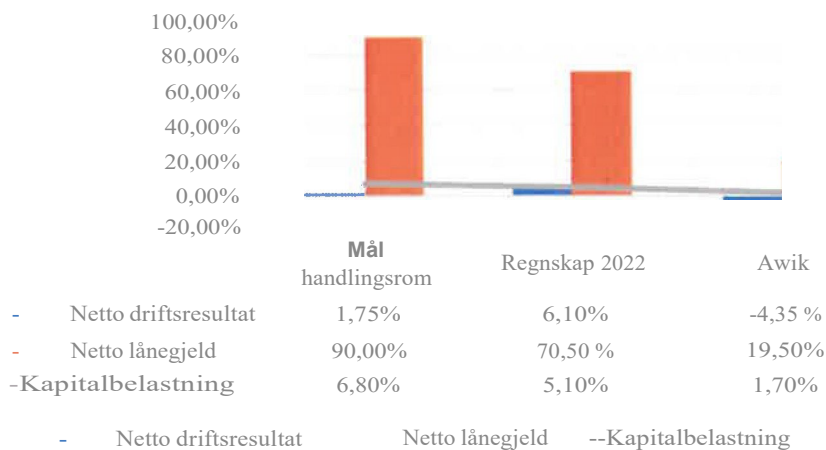
Handlingsregel for bærekraft - finansielle måltall

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%

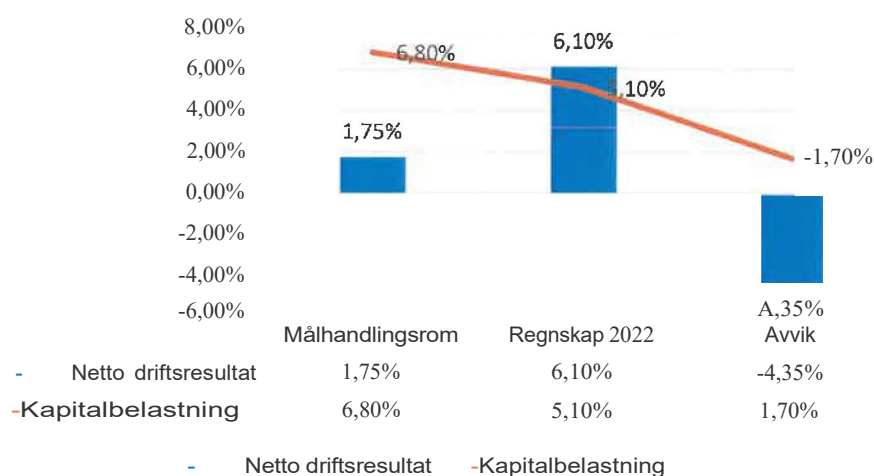
Måltall gjeld og kapitalbelastning



- Netto driftsresultat Netto lånegjeld --Kapitalbelastning

Årsberetning og årsregnskap 2022

Måltall gjeld og kapitalbelastning



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

Kommentarer til hovedoversikten

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

| | Regnskap 2022 | Reg budsjett 2022 | Budsjett 2022 | Regnskap 2021 | Avvik 2022 |
|-----------------------------|------------------|----------------------|------------------|------------------|--------------|
| Sum driftsinntekter | 159 858 | 154 144 | 146 101 | 147 863 | 5 714 |
| Sum driftsutgifter | 153 014 | 160 769 | 149 647 | 141 710 | -7 755 |
| Brutto driftsresultat | 6844 | -6 624 | -3 546 | 6153 | 13468 |
| Resultat finans | -4 034 | -5770 | -6 320 | -4 996 | 1 736 |
| Motpost avskrivninger | 6 929 | 6 945 | 6945 | 6605 | -16 |
| Netto driftsresultat | 9740 | -5 449 | -2 921 | 7761 | 15189 |

Årsberetning og årsregnskap 2022

Kommunens driftsinntekter var 159,858 mill. kr mot regulert budsjett på 154,144 mill. kr. Driftsinntektene ble 13,757 mill. kr høyere enn budsjettet. 4,708 mill. kr av avviket skyldes økt statstilskudd på grunn av mottak av flyktninger, økt skatteinngang 2,959 mill. kr, 1,683 mill. kr i økte renteinntekter, 1.012 mill. kr økt aksjeutbytte NTE, 1,195 mill. kr økt inntekt konsesjonskraftsalg, 2,704 mill. kr i økt inntekt refusjon sykepenger, samt merinntekter fra overføringer med krav knyttet mot korona og omstillingsmidler.

Kommunens driftsutgifter var 153,014 mill. kr mot regulert budsjett på 160,769 mill. kr, et avvik på 7,755 mill. kr. Av avviket skyldes 4,720 mill. kr redusert kostnader- kjøp av tjenester mv, 3,500 mill. kr. i ikke belastet tilskudd fra kraftfond, samt lavere kostnader til strøm og lavere kursaktivitet

Brutto driftsresultat ble 6,844 mill. kr mot regulert budsjett på -6,624 mill. kr. Brutto driftsresultat ble 10,390 mill. kr høyere enn budsjettet.

Lønnsutgiftene ble 68,329 mill. kr mot regulert budsjett på 67,905 mill. kr, et avvik på 0,424 mill. kr. I forhold til 2021 er lønnsutgifter redusert med 0,386 mill. kr, noe som skyldes innleie av vikarbyrå/manglende rekruttering som var driftstilpasninger i virksomheten.

Sosiale utgifter (pensjon og arbeidsgiveravgift) ble 14,315 mill. kr mot budsjettet 16,150 mill. kr, et avvik på 1,835 mill. kr. Avviket skyldes en bedre avkastning og lavere kostnader gjennom pensjonsordningen.

Kjøp av varer og tjenester ble 44,643 mill. kr, mot regulert budsjett på 49,548, et avvik på 4,905 mill. kr. Her har vi en del innsparinger på grunn av endringer i kurs/reisevirksomhet 0,500 mill. kr, rimeligere strøm 0,855 mill. kr, samarbeidsløsninger mot kommuner 2,775 mill. kr.

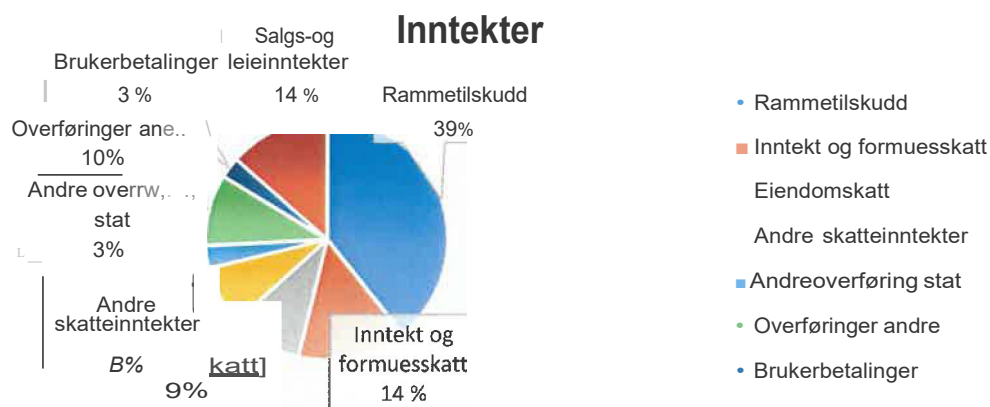
Kommunens finans ble bedre, 4,034 mill. kr mot regulert budsjett på 5,770 mill. kr. Renteinntektene ble 1,762 mill. kr og utbytte 1,012 mill. kr bedre enn budsjettet. Finansutgiftene ble 0,039 mill. kr høyere enn regulert budsjett. Avviket skyldes i hovedsak den økte inflasjon som har medført høyere inn- og utlånsrente.

Netto driftsresultat ble 9,740 mill. kr mot regulert budsjett -5,449 mill. kr, en differanse på 15.189 mill. kr.

Kommunens fordeling av inntekter og utgifter.

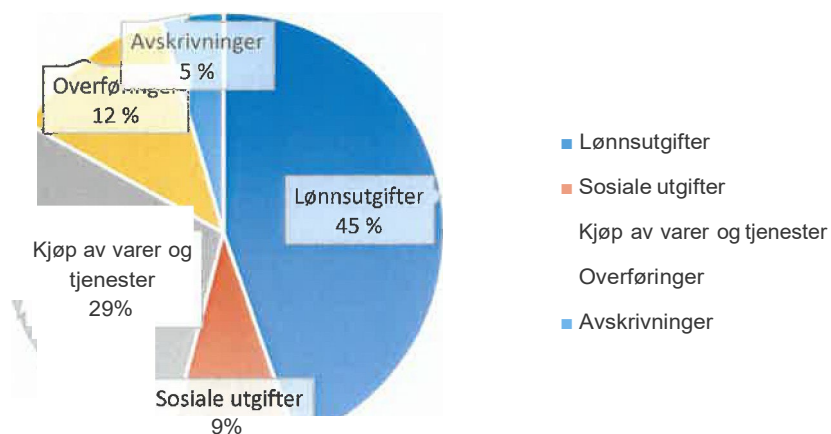
| Inntekter | 2022 | 2021 | Endring i kr | Endring i% |
|-------------------------|----------------|----------------|---------------------|-------------------|
| Rammetilskudd | 62 891 | 58490 | 4401 | 7,0 |
| Inntekt og formuesskatt | 23 002 | 23094 | -92 | -0,4 |
| Eiendomsskatt | 15132 | 16 708 | -1576 | -10,4 |
| Andre skatteinntekter | 12 681 | 12 695 | -14 | -0,1 |
| Andre overføring stat | 4894 | 636 | 4 258 | 87,0 |
| Overføringer andre | 15 268 | 18 217 | -2 949 | -19,3 |
| Brukerbetalinger | 4416 | 4 200 | 216 | 4,9 |
| Salgs- og leieinntekter | 21574 | 13 819 | 7 755 | 35,9 |
| Sum inntekter | 159 858 | 147 859 | 11999 | 7,5 |

Årsberetning og årsregnskap 2022



| Utgifter | 2022 | 2021 | Endring i kr | Endring i% |
|----------------------------|----------------|----------------|---------------|------------|
| Lønnsutgifter | 68 330 | 68 716 | -386 | -0,6 |
| Sosiale utgifter | 14 316 | 10 670 | 3 646 | 25,5 |
| Kjøp av varer og tjenester | 44 643 | 41 126 | 3 517 | 7,9 |
| Overføringer | 18 796 | 14 591 | 4 205 | 22,4 |
| Avskrivninger | 6 929 | 6 605 | 324 | 4,7 |
| Sum utgifter | 153 014 | 141 708 | 11 306 | 7,4 |

Utgiftsfordeling



Skatt og rammetilskudd (frie inntekter)

De frie inntektene økte fra 91,152 mill. kr til 95,445 mill. kr i 2022, en økning på 4,293 mill. kr fra 2021. Økningen skyldes blant annet ekstraordinære midler til dekning av covid 19 kostnader og omfordeling økt skatteinngang.

Skatt på inntekt og formue gikk ned fra 32,662 mill. kr til 32,555 mill. kr inklusive naturressursskatt på 9,553 mill. kr i 2022, en reduksjon på 0,107 mill. kr fra 2021. I forhold til regulert budsjett hadde vi en økning på 0,374 mill. kr. Og på opprinnelig budsjett en økning på 2,612 mill.kr. Økningen skyldes en sterkere skatteinngang i 2021 som holdt seg i 2022 på grunn av økt innbetaling av forskuddsskatt og restskatter knyttet til 2021.

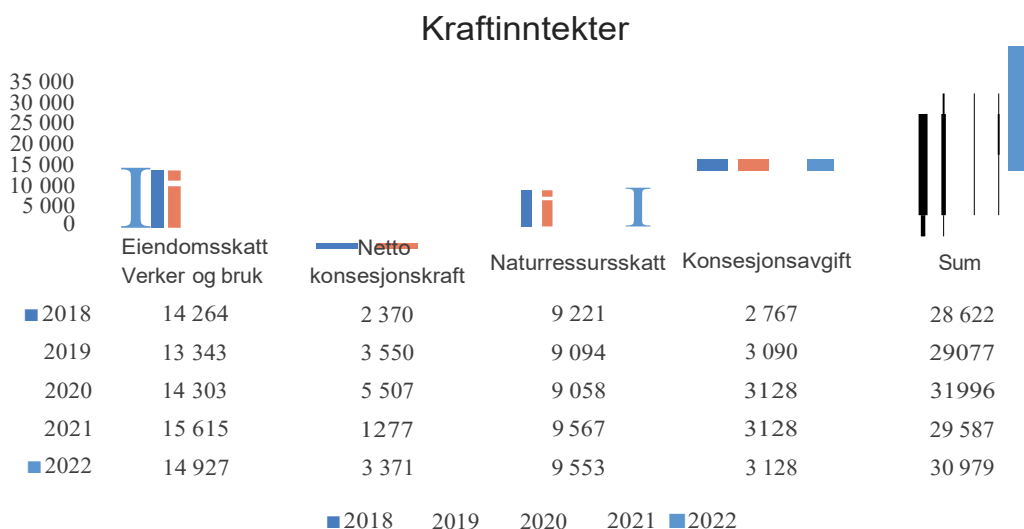
Samlet rammetilskudd økte fra 58,490 mill. kr til 62,890 mill. kr. I forhold til regulert budsjett var det en økning på 2,004 mill. kr.

Eiendomsskatt

Inntekt fra eiendomsskatt ble 15,131 mill. kr i 2022. Dette er en nedgang på 1,316 mill. kr enn i 2021. Dette skyldes endrede grunnlag på kraftverk og korrigert skattegrunnlag på bolig og fritidseiendommer.

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 2022 utgjorde 3,512 mill. kr imot 2,620 mill. kr i 2021.



Årsberetning og årsregnskap 2022

Naturressursskatt

Kommunen mottok 9,553 mill. kr i naturressursskatt i 2022. 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 15,131 mill. kr, utgjorde skatten fra kraftanleggene 14,927 mill. kr, en nedgang på 0,204 mill. kr i 2022.

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 2022 oppnådde vi en pris på 33,31 øre per kw for 1. kvartal og 0,18 øre per kw for 2.-4. kvartal. Solgt mengde var 44Gwh i mot tidligere 17Gwh som skyldes økt forbruk etter at datasentret i Tunnsjødal kom i drift. Mengde som selges og prisendringer påvirker kommunens handlingsrom. Utvikling fra 2017 - 2022 viser følgende bilde.



Årsberetning og årsregnskap 2022

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 2022 3,128 mill. kr i konsesjonsavgift fra Helgeland Kraft og NTE. Inntekten avsettes til næringsfondet.

Utbytte fra NTE AS

Namsskogan kommune mottok 3,512 mill. kr i utbytte på sin eierandel i NTE AS i 2021 mot 2,620 mill. kr i 2021. Utbytte avsettes til eget NTE fond.

Lån og tilskudd

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

Startlån

Kommunen låner midler fra Husbanken for videre utlån som formidlings lån (startlån). I 2022 tok kommunen opp 4,000 mill. kr i midler for videre utlån i husbanken. Det ble heller gitt 4 startlån i 2022 på til sammen 2,635 mill. kr.

Kommunen betalte 81.758 kr i renter på opptatte lån i Husbanken og mottok 63.268 kr i renter på utlånte midler.

I investeringsregnskapet føres utlån av startlån. Det ble lånt 2,635 mill. kr i 2022. Kommunen mottok 434.052 kr i avdrag i 2022 fra låntakerne mot 314.200 kr i 2021. Mottatte avdrag fra låntakerne kan bare benyttes til avdrag på lån i Husbanken. Avdragsutgiftene til Husbanken var 402.109 kr i 2022 mot 314.200 kr i 2021.

Kommunen hadde ikke tap på utlån i 2022. 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 2022. Det er ikke betalt avdrag på utlån i 2022. Saldo utlån er 300.000 kr.

Sosiale lån

Det ble ikke gitt lån til sosiale formål i 2022.

N
N
O
N
b.O
C:
C:
a.,
a.,
..0
||
'L
b.O
0
C..
rO
||
C:
b.O
a.,
'L
'L

Pensjonsforpliktelser, pensjonsmidler og pensjonsutgifter

De sosiale utgiftene er pensjon, kollektive forsikringer og arbeidsgiveravgift. Sosiale utgifter var 14.315.912 kr i 2022. Dette var 1.834.128 kr lavere enn budsjettet, og 3.645.306 kr høyere enn utgiftene i 2021.

Namsskogan kommune velger å dekke premie med tilførsel avkastning til fond. Årlige kostnader som skal dekke opp kommunens pensjonsforpliktelser beregnes av leverandør. Kommunens likviditet påvirkes positivt ved at premiefondet brukes til å finansiere premieinnbetalingene. Det ble det brukt 3.986.825 kr av premiefondet i 2022. Premiefondet ble tilført 3.231.602 kr. Premiefondet var ved utgangen av 2022 på 6.972.428 kr.

Realkapital

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

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

Eiendomsforvaltning av bygg og eiendom

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

Status sektorvis bygg og eiendom

For kommunehuset har vi utfordringer knyttet til blant annet ventilasjon og heis. Utarbeidet rapport angir en kostnad i størrelsesorden 13,0 mill. kr for å få utbedret det aller nødvendige her. Det er lagt inn i kommende planperiode 2023 - 2026 prosjektering/rehabilitering av administrasjonsbygg og skifte av heis i 2023.

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. I 2022 ble skolebygg satt på vent i påvente av mulighetsstudie og strukturvalg for skole og barnehage. Det medfører at det kommer egen sak knyttet til behovet etter strukturvalget.

De siste årene har vi foretatt oppgraderinger av veier og bruer, men har fortsatt et vedlikeholdsetterslep. For 2022 har vi brukt 1,748 mill. kr mot budsjettet 1,8 mill. kr.

Årsberetning og årsregnskap 2022

Investeringer

Det ble i 2022 investert i anleggsmidler for til sammen 13,326 mill. kr, mot 7,962 mill. kr i 2021. I 2022 ble det gitt startlån med 2,635 mill. kr. Utgifter til kjøp av aksjer og andeler utgjorde 0,306 mill. kr. Dette er kommunens egenkapitalinnskudd i KLP med 0,306 mill. kr.

Avdragsutgiftene utgiftsført i investeringsregnskapet utgjorde totalt 0,402 mill. kr. Avdrag blir finansiert av mottatte avdrag fra låntakere i ordningen. Ekstraordinære avdrag på øvrige innlån og avdrag på startlån i Husbanken utgiftsføres i investeringsregnskapet. Ordinære avdrag utgiftsføres i driftsregnskapet.

Det er regnskapsført 0,500 mill. kr for salg av to borettslagsandeler. Det er mottatt forsikringsoppgjør på 0,114 mill. kr for skade - bo og miljø og 0,024 mill. kr for administrasjon av justeringsavtale med Skorovas Bruk AS. Kommunen mottok mva refusjon på 0,707 mill. kr.

Totalt finansieringsbehov etter fratrukk av inntektene i 2022 utgjorde totalt 13.326mill. kr mot 8,294 mill. kr i 2021. Dette ble finansiert ved bruk av lånemidler med 7,635 mill. kr mot 7,117 mill. kr i 2021.

Kommunen brukte fondsmidler til finansieringen med netto 0,273 mill. kr i 2022. Av dette er det overført fra drift som er belastet disposisjonsfondet med 0,306 mill. kr.

N
N
O
N
b.O
C

C
+-'
(1
....
(1
..C
VI
....
*ro
b.0
O
a.
ro

VI
C
b.0
(1
....
VI
....

Årsberetning og årsregnskap 2022

| Oversikt investeringer | Regnskap 2022 | Regulert budsjett 2022 | Opprinnelig budsjett 2022 | Regnskap 2021 |
|--|-------------------|------------------------------|---------------------------------|------------------|
| Investeringer i varige driftsmidler | 13 019 670 | 8 998 156 | 6 900 000 | 7 962 107 |
| Tilskudd til andres investeringer | | | | |
| Investeringer i aksjer og andeler i selskaper | 306 373 | 306 373 | 300 000 | 332 069 |
| Utlån av egne midler | | | 2 000 000 | |
| Avdrag på lån | | | 230 000 | |
| Sum investeringsutgifter | 13 326 043 | 9 304 529 | 9 430 000 | 8 294 176 |
| Kompensasjon for merverdiavgift | 707 404 | 788 031 | 1 380 000 | 538 289 |
| Tilskudd fra andre | 4 176 239 | 115 000 | | |
| Salg av varige driftsmidler | 500 960 | | | 110 000 |
| Salg av finansielle anleggsmidler | | | | 96 885 |
| Utdeling fra selskaper | | | | |
| Mottatte avdrag på utlån av egne midler | | | 190 000 | |
| Bruk av lån | 7 635 067 | 8 095 125 | 5 560 000 | 7 117 660 |
| Sum investeringsinntekter | 13 019 670 | 8 998 156 | 7 130 000 | 7 862 834 |
| Videre utlån | 2 635 515 | 4 000 000 | | |
| Bruk av lån til videre utlån | 2 635 515 | 4 000 000 | 2 000 000 | |
| Avdrag på lån til videre utlån | 402 109 | 400 000 | | 314 200 |
| Mottatte avdrag på videre utlån | 434 502 | 400 000 | | 313 473 |
| Netto utgifter videre utlån | 323 93 | | 2 000 000 | - 727 |
| Overføring fra drift | 306 373 | 306 373 | | 432 069 |
| Avsetninger til bundne investeringsfond | 32 393 | | | |
| Bruk av bundne investeringsfond | | | | |
| Avsetninger til ubundet investeringsfond | | | | |
| Bruk av ubundet investeringsfond | | | 300 000 | |
| Dekning av tidligere års udekket beløp | | | | |
| Sum overføring fra drift og netto avsetninger | 273 980 | 306 373 | 300 000 | 432 069 |

De største investeringene i 2022 var oppgradering av bru med 1,748 mill. kr, overtagelse VVS anlegg Skorovatn 4,037 mill. kr, gjenåpning Namsskogan svømmehall 1,521 mill. kr og ferdigstilling nytt renseanlegg for Storholmen med 5,098 mill. kr. Det vises ellers til kommentarer til enkeltprosjekt for premisser og avvik.

Årsberetning og årsregnskap 2022

Prosjekter innen samfunnsutvikling

Infrastruktur - drift

| J | Regnskap | Reg. budsjett | Opp. | Avvik |
|--|----------|---------------|---------------|---------|
| | 2022 | 2022 | Budsjett 2022 | |
| 7117iGPSBrannbiler 2022 • ksak100/2021 | 124437 | 110000 | 110000 | 14437 |
| 7721jA1Vmed fres 2023- ksak 82-2022 --- -- | 159200 | | | 159 200 |
| 7713iCarportlager Namsskogan - 2022 ksak100/2021 | | | 300000 | |
| <u>!Sum</u> | 283637 | 110 000 | 410000 | 173637 |

Prosjekt 7113: Carport lager Namsskogan:

Budsjett 300.000 kr.

Oppstartsvedtak i kommunestyresak: 100/21

Gjelder: Nytt lager/carport Namsskogan

Status: Er regulert ned og vil utgå - ny utredning 2023

Prosjekt 7117: GPS Brannbiler:

Budsjett 110.000 kr.

Oppstartsvedtak i kommunestyresak: 100/21

Gjelder: Kjøp av GPS utstyr brannbiler

Forbruk 124.437 kr.

Avvik dekkes bruk av lån.

Prosjekt 7721: ATV med fres 2023:

Budsjett 0 kr i 2022.

Oppstartsvedtak i kommunestyresak: 88/22

Gjelder: Kjøp av ATV med fres for å brøyte bruer mv. Gitt ramme 250.000 kr i 2023 i kommunestyresak 88/22. Innkjøp gjort i 2022.

Forbruk 159.200 kr.

Avvik er dekke bruk av lån.

Årsberetning og årsregnskap 2022

Infrastruktur - veier

| | Regnskap 2022 | Reg. budsjett 2022 | Opp. f Budsjett 2022 | Avvik |
|---|------------------|-----------------------|-------------------------|--------|
| 7402 Bru oppgradering 2022- ksak 100/2021 | 1148 101 | 1500000 | 1500000 | -51293 |

Prosjekt 7402: Oppgradering bru 2022:

Budsjett 1.500.000 kr.

Tilleggsbevilgning 300.000 kr.

Oppstartsvedtak i kommunestyresak: 100/21 tilleggsbevilgning 81/22

Gjelder: Oppgradering av Knausen bru på Brekkvasselv til Bk 10.

Forbruk 1.748.707 kr.

Avvik er mindre bruk av lån.

Bygg oppvekst

| | Regnskap 2022 | Reg. budsjett 2022 | Opp. Budsjett 2022, | Avvik |
|--|------------------|-----------------------|------------------------|----------|
| 7710 ProsjekterinButbygging Namsskogan skole 2022- ksak 100/2021 | | | 2000000 | 0 |
| 7712 Ny vaskemaskin støvsuger hall 2022- ksak 100/2021 | 133 735 | 135000 | 160000 | -1265 |
| 7114 Utskifting lysrør- led hall 2022- ksak 100/2021 | | | 200000 | |
| 7115 Solsklermin fl by_gj 2022- ksak 100/2021 | | | 13000:J | - |
| 7116 Utskiftingarmatur skole/hall 2022 ksak 100/2021 | | | 30000:J | |
| 7408 Gjennåpning Namsskogan svømmehall 2022- ksak 100/2021 | 1521777 | 1800000 | 2200000 | -278 223 |
| Sum | 1655512 | 1935000 | 49900001- | 279488 |

Prosjekt 7408: Gjennåpning Namsskogan svømmehall:

Budsjett 2.200.000 kr.

Nedregulert årskifte 400.000 kr da ferdigstilling vil bli i 2023.

Oppstartsvedtak i kommunestyresak: 100/21.

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

Forbruk 1.521.777 kr.

Avvik 2022 er mindre bruk av lån.

Prosjekt 7710: Prosjektering utbygging Namsskogan skole:

Budsjett 2.000.000 kr.

Regulert ned til 0 kr.

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

Gjelder: Prosjektering utbygging Namsskogan skole, utsatt og nedregulert på grunn av mulighetsstudie - ny skolestruktur.

Årsberetning og årsregnskap 2022

Prosjekt 7712: Ny vaskemaskin støvsuger hall:

Budsjett 160.000 kr.

Nedregulert 25.000 kr

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

Gjelder: Kjøp av vaskemaskin hall.

Forbruk 133.735 kr.

Avvik er mindre bruk av lån.

Prosjekt 7114: Utskifting lysrør- led hall:

Budsjett 200.000 kr.

Nedregulert -flyttet drift 57/22

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

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

Forbruk 0 kr.

Er flyttet fra investering til driftstiltak.

Prosjekt 7115: Solskjerming:

Budsjett 130.000 kr.

Nedregulert til 2023

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

Gjelder: Solskjerming barnehage. Tiltak flyttet til 2023.

Prosjekt 7116: Utskifting armatur hall:

Budsjett 300.000 kr.

Nedregulert - flyttet drift 57/22

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

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

Forbruk 0 kr.

Er flyttet fra investering til driftstiltak.

Årsberetning og årsregnskap 2022

Bygg omsorg

| | Regnskap 2022 | Reg. budsjett! 2022 | Opp. r Budsjett 2022 | Avvik |
|-----------------------------------|------------------|------------------------|-------------------------|------------|
| 7350 Røngtenrom (2020) | 195156 | 195156 | - | |
| 7351.Rehab bo og miljø avd (2020) | -114289 | -115 000 | t | 711 |
| !sum | 80867 | 80156 | | 711 |

Prosjekt: 7350: Røntgenrom:

Budsjett 195.156 kr.

Oppstartsvedtak i kommunestyresak: 86/20, videreført 23/22 og 57/22

Gjelder: Etablering av rom for mobil røntgen.

Forbruk 195.156 kr.

Ferdigstilt i 2022.

Prosjekt 7351: Rehabilitering Bo og Miljø:

Budsjett 220.000 kr.

Nedregulert -flyttet til 2023

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

Gjelder: Oppgradering av leiligheter og fellesrom

Forbruk i 2021 111.111 kr, motatt forsikringsoppgjør- ferdigstilles 2023.

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

Anlegg vann og avløp

| | Regnskap 2022 | Reg. budsjett 2022 | Opp. Budsjett 2022i | Awik |
|---|------------------|-----------------------|------------------------|-----------------|
| 7460 ¹ Storhomenrenseanlegg(2020) | 5098940 | 4958000 | 0 | 140940 |
| 7462 ¹ VVSanlegg Skorovatn - justering | 4037718 | 0 | 0 | 4037718 |
| !Sum | 9136658 | 4958000 | 0 | 41786581 |

Prosjekt 7460 Storholmen renseanlegg

Budsjett: 8.160.000 kr.

Oppstartsvedtak i kommunestyresak: 20/524, sluttrapport sak 57/22

Status: Forbrukt 10.117.620 kr.

Er ferdigstilt 2022. Prosjektet ble ferdigstilt med et merforbruk på 1.957.620 kr.

Merforbruk dekket inn ved bruk av lån.

Prosjekt 7462 WS anlegg Skorovatn - justering

Budsjett: 0 kr.

Oppstartsvedtak i kommunestyresak 76/22

Kommunen har overtatt WS anlegg i Skorovatn og inngått avtale om justering. Avtalen er gjeldene fra

Årsberetning og årsregnskap 2022

2020- 2029 med justering av 807.544 kr. 10% skal gå til administrasjon av årlig justeringsbeløp og til kommer kommunen. Overtatt brutto verdi av anlegg 4.037.718 kr.

Forbruk: -24.232 kr.

Prosjekter innenfor helse og omsorg

| | Rfgnskap | Rfg. budsjett! | Opp. | |
|------------------------------------|----------|----------------|---------------|------|
| | 2022 | 2022 | Budsjett 2022 | Awik |
| 7106 Velferdsteknologi (Vina) 2019 | - | - | 300000 | - |

Prosjekt 7106 Velferdsteknologi VINA.

Budsjett 300.000 kr.

Videreføring fra 2020 som er forskjøvet til 2022. Grunnet rammer vedrørende innkjøp, er slutføring forskjøvet til 2023.

Årsberetning og årsregnskap 2022

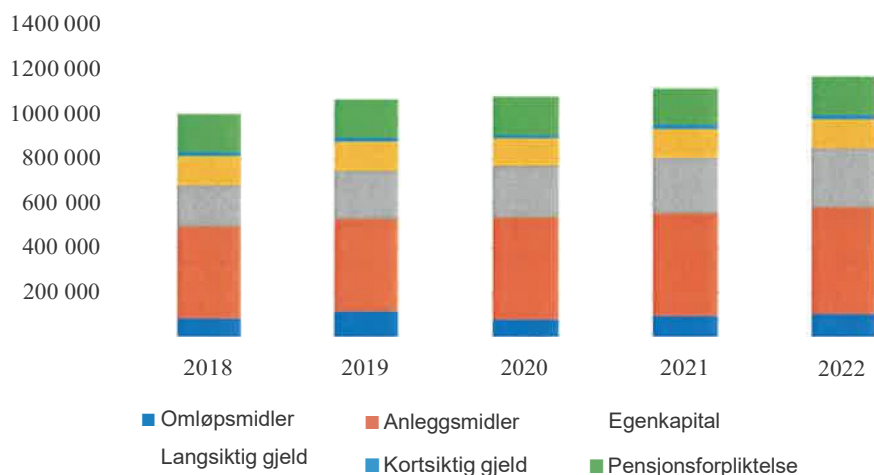
Balansen

Balansen gir en oversikt over kommunens eiendeler, gjeld og egenkapital. I 2022 økte kommunens eiendeler med 27,440 mill. kr. Anleggsmidlene økte med 17,236 mill. kr, mens omløpsmidlene økte med 10,203 mill. kr.

Egenkapitalen økte med 14,027 mill. kr, mens kortsiktig gjeld økte med 0,558 mill. kr. Langsiktig gjeld økte med 11,965 mill. kr, og pensjonsforpliktelse viste en økning på 9,809 mill. kr.

| Eiendeler (i hele tusen) | 2011 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| Omløpsmidler | 81968 | 86098 | 84 887 | 81240 | 96 858 | 106172 |
| Anleggsmidler | 389653 | 412134 | 447629 | 456 201 | 459 220 | 476457 |
| SUM EIENDELER | 471621 | 498232 | 532616 | 537 441 | 556 078 | 582629 |
| Egenkapital | 170 277 | 180964 | 212340 | 228 861 | 246852 | 260880 |
| Langsiktig gjeld | 132811 | 130268 | 1 034 | 123 279 | 128 555 | 130711 |
| Kortsiktig gjeld | 28 553 | 19299 | 18309 | 16 337 | -19903 | -046 |
| Pensjonsforpliktelse | - | 167701 | 171473 | 168964 | 160767 | 170577 |
| SUM EK OG GJELD | 471621 | 498232 | 532516 | 537 441 | 556077 | 582629 |

EK og GJELD



Egenkapital har økt. Dette skyldes en økning av anleggsmidler og økning av omløpsmidler. Kommunens egenkapital, som består av fondsmidler og kapitalkontoen, har økt betydelig i perioden, fra 170,277 mill. kr i 2017 til 260,879 mill. kr i 2022. Økningen skyldes både økning i kapitalkontoen og i fondsmidler. Kapitalkontoen har økt fra 182,307 mill. kr i 2021 til 186,868 mill. kr i 2022. Fondsmidlene har økt fra 64,547 mill. kr i 2021 til 74,010 mill. kr i 2022.

Årsberetning og årsregnskap 2022

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 nettoflytting på 14 i 2021 da folketallet ble redusert fra 846 i 2020 til 818 i 2021.

Endringer i befolkningen

C⁽⁰⁾-

Født

2022

2 personer

Kilde

[Født, Statistisk sentralbyrå](#)



Nettflytting

2021

-15 personer

Kilde

[Flyttinger, Statistisk sentralbyrå](#)

@

Døde

2022

9 personer

Kilde

[Døde, Statistisk sentralbyrå](#)

å

Vekst i befolkningen siste kvartal

4. kvartal 2022

3 personer

Kilde

[Befolkning, Statistisk sentralbyrå](#)

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

Endringer i befolkningssammensetning

| | 2021 | 2022 | Endring | 2023 | Endring |
|-------------------|------|------|---------|------|---------|
| 0 år | 10 | 4 | 6 | 2 | -2 |
| 1-5 år | 35 | 33 | 2 | 31 | -2 |
| 6-12 år | 64 | 63 | 1 | 59 | -4 |
| 13-15 år | 25 | 30 | -5 | 33 | 3 |
| 16-19 år | 36 | 26 | 10 | 28 | 2 |
| 20-44 år | 201 | 198 | 3 | 197 | -1 |
| 45-66 år | 258 | 255 | 3 | 250 | -5 |
| 67-79 år | 140 | 135 | 5 | 135 | 0 |
| 80-89 år | 65 | 62 | 3 | 68 | 6 |
| 90 år eller eldre | 12 | 12 | 0 | 11 | -1 |
| Sum 1.1.xxxx | 846 | 818 | 28 | 814 | -4 |

Årsberetning og årsregnskap 2022

Nøkkeltall

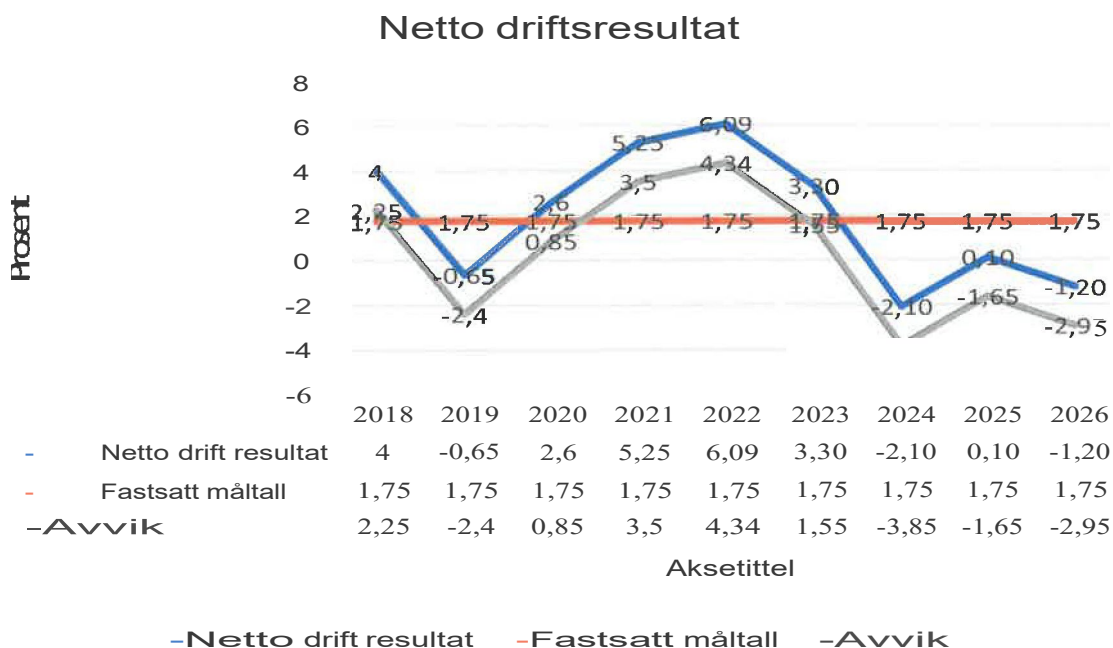
| <i>Utvalgte finansielle nøkkeltall</i> | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---------|------------|------------|---------|---------|---------|
| Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter | 6,60% | 4,30 % | 3,80% | 0,50% | 4,16 % | 4,28 % |
| Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter | 5,90% | 4,00 % | -0,70 % | 2,60 % | 5,25% | 6,09% |
| Arbeidskapital i tusen kr | 53 415 | 66 798 | 66578 | 64 903 | 76 955 | 85 711 |
| Likviditetsgrad 1 | 2,8 | 4,4 | 4,6 | 4,9 | 4,9 | 5,19 |
| Likviditetsgrad 2 | 2,4 | 3,9 | 4,1 | 4,7 | 4,4 | 4,91 |
| Egenkapitalprosent | 36,30 % | 45,06% | 46,00 % | 45,00 % | 52,00 % | 54,00 % |
| Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter | 74,00 % | 75,00 % | 76,00 % | 75,00 % | 75,00 % | 70,50 % |
| Netto lånegjeld i kr pr innbygger | 120 708 | 127 272 | 130 917 | 128 115 | 133 561 | 138 459 |
| Renter og avdragsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter | | | 4,80% | 5,40% | 5,20% | 5,10% |

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 4,28 prosent i 2022 mot 4,16 prosent i 2021. Et positivt brutto driftsresultat forklares i hovedsak med økte skatteinntekter, økte overføring ved mottak av flyktninger og mindre forbruk på drift.

Netto driftsresultat (NDR)

NDR viser resultatet etter at renter, avdrag og utlån er belastet regnskapet. Kommunene har budsjettert med NDR under fastsatt måltall i planperioden. Målet er å oppnå fastsatt måltall i planperioden. For 2022 oppnådde vi et NDR på 6,09 prosent. Den viktigste indikatoren på handlingsrommet i kommunal økonomi er netto driftsresultat som angir overskuddet som er disponibelt som egenkapital til investeringer og avsetninger.



Namsskogan kommune har hatt en målsetning om NDR på 1,75 prosent, som tilsvarer 2,798 mill. kr. Regnskap 2022 viser NOR på 9,740 mill. kr, tilsvarende 6,09 prosent av driftsinntektene, mot 5,25 prosent i 2021. 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 8,756 mill. kr i 2022. For nærmere detaljer vises det til note 1 endring i arbeidskapital.

Likviditet

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

Likviditetsgrad 1 (langsiktig likviditet) forteller om forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Likviditetsgrad 1 viser en økning fra 4,97 i 2021 til 5,19 i 2022. Likviditetsgrad 2 (kortsiktig likviditet) forteller om forholdet mellom de mest likvide midlene og kortsiktig gjeld. De mest likvide omløpsmidlene er bankinnskudd, kontanter og lignende. Likviditetsgrad 2 er økt fra 4,40 i 2021 til 4,91 i 2022.

Årsberetning og årsregnskap 2022

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 2022 var 54,0 prosent av eiendelene finansiert med egenkapital, mot 52,0 prosent i 2021.

Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter

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

Indikatoren viser netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter. Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld (eksklusive pensjonsforpliktelser) fratrukket totale utlån og ubrukte lånemidler. I totale utlån inngår startlån og ansvarlige lån (utlån av egne midler). Netto lånegjeld var ved utgangen av 2021 112,706 mill. kr mot 109,253 mill. kr i 2021 og utgjorde 70,5 prosent av brutto driftsinntekter i 2022 mot 73,9 prosent i 2021. Netto lånegjeld ligger da 19,5% 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 2022 138.459 kr per innbygger mot 133.561 kr per innbygger i 2021.

Renter og avdragsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter

Renter-/+ og avdragsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter var 6,2 prosent i 2022 mot 5,1 prosent i 2021. Kommunestyret har fastsatt at kapitalbelastning skal være under 6,8 %. Awiket her på 0,6 prosent viser at vi kan lånefinansiere investeringer uten at dette vil påvirke tjenestene som leveres. Dette forutsetter at rentenivået ikke øker og holder seg stabilt på nåværende nivå fremover.

N
N
O
N
II.O
C
..C
O
...
Oj
..C
VI
...
•TO
II.O
O
C.
TO
VI
C
II.O
O
...
W
...

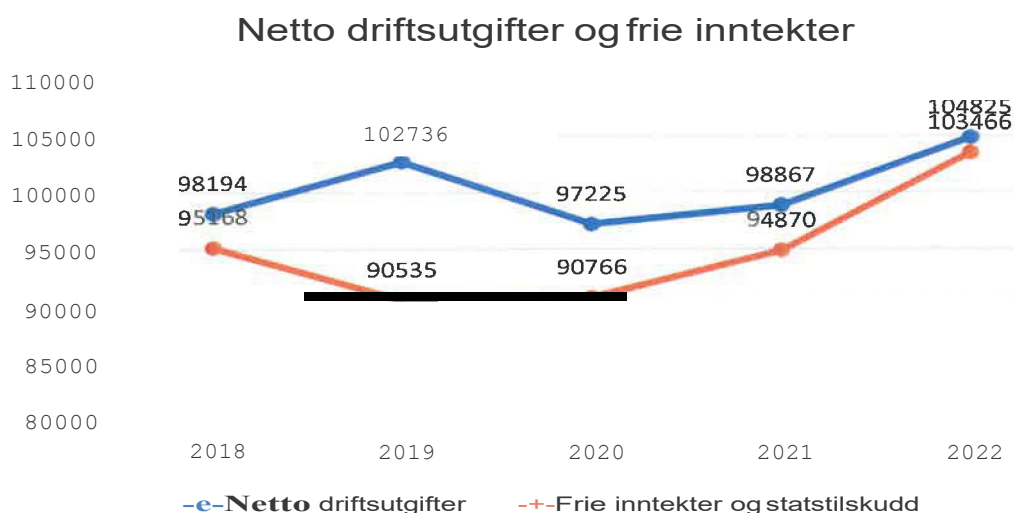
Status drift for Namsskogan kommune

Namsskogan kommune har utfordring med å tilpasse driftsnivået til reduserte driftsrammer. Det er de senere år arbeidet med omstilling for å tilpasse tjenestetilbudet til økonomiske rammer. Gjennom 2022 har vi fått utredet skolestruktur gjennom en mulighetsstudie. Det er igangsatt prosesser for å tilpasse tjenester innenfor helse på andre måter.

Vi har fått en ny flyktningestrøm etter krigen i Ukraina. Dette har gitt oss økte overføringer fra staten som gjenspeiler økte inntekter i 2022. Det er dessverre ikke sammenheng med overføringer av inntekter og kostnader for flykningene, slik at det må være fokus på aktivitetsnivået mellom driftsutgifter og frie inntekter.

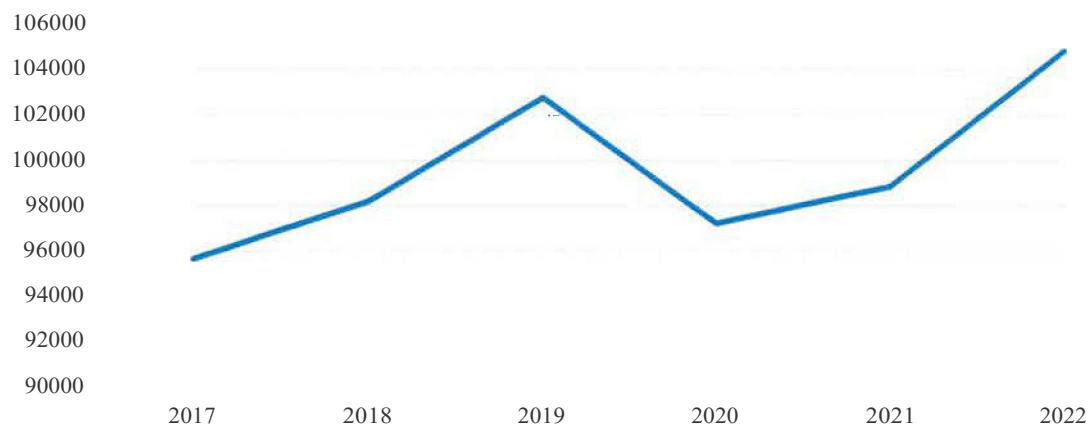
Vi har fremdeles nedgang i folketallet, selv om det har flatet noe ut tilross for at vi bosatte 20 flytninger i 2022. Folketallet falt ytterligere i 2022 med 4 personer. Den demografiske endring har påvirket rammetilskudd, skatteinngang og integreringstilskudd. Det er mottatt integreringstilskudd med 4,893 mill. kr i 2022. Skatteinngangen for Namsskogan viste en liten nedgang fra 2021 med 92.000 kr, men vi fikk en positiv inntektsutjevning på 1,230 mill. kr. Det kan virke som om økt skatteinngang på landsbasis har gitt oss den positive inntektsutjevningen etter omfordelinger gjennom statsbudsjettet. Korrigeres frie inntekter med inflasjon på 5,8%, ser vi at økningen av frie inntekter gjenspeiler mottatt integreringstilskudd.

Utvikling i driftsutgifter for perioden viser en betydelig økning fra 2021 til 2022. Korrigeres det for økt inflasjon - 5,8% fra 2021- 2022, har ikke aktivitetsnivået økt. Vi må fremover ha fokus på tjenestetilbudet, der driften må tilpasses økonomiske rammevilkår da driften i 2022 viser en tilnærmet balanse mellom frie inntekter og netto driftsutgifter.



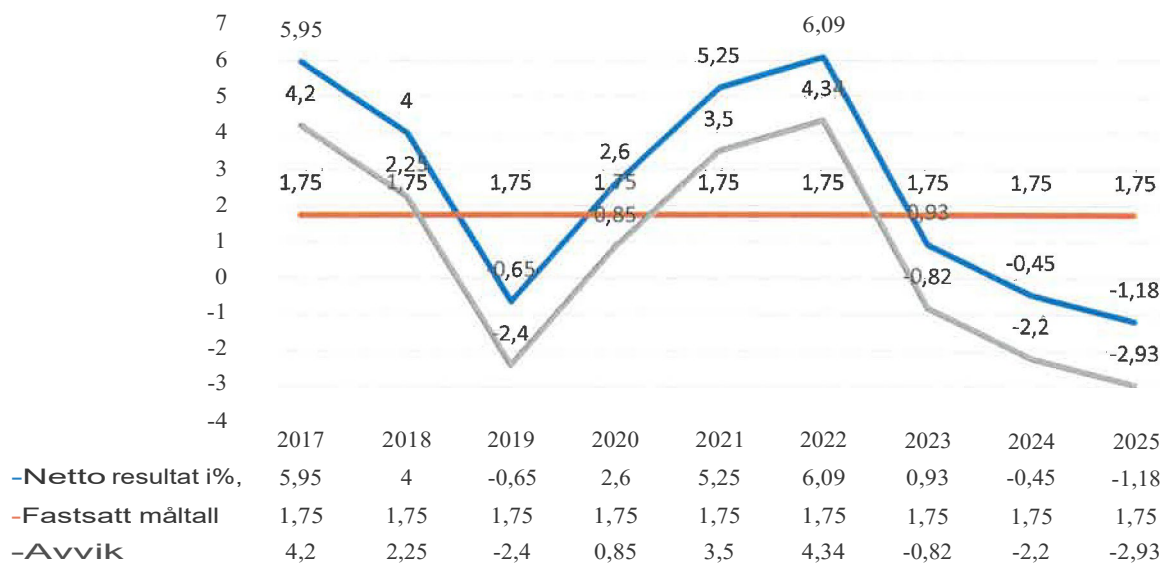
Årsberetning og årsregnskap 2022

Netto driftsutgifter



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

Netto driftsresultat

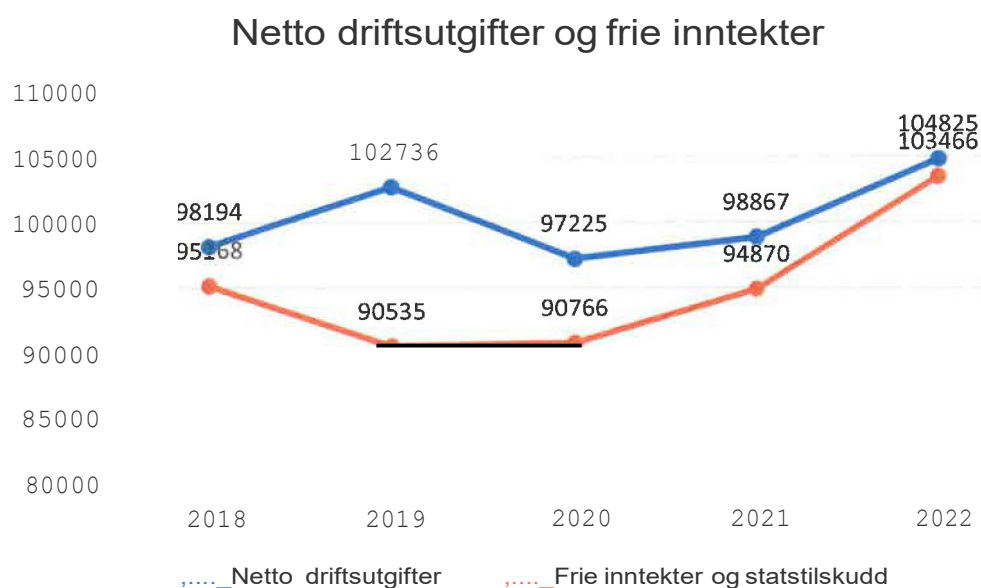


I planperioden 2023 - 2026 er det lagt opp til en tilpasning av tjenesteproduksjonen med reduserte driftsrammer. Planlagt drift og omstillinger er ikke tilstrekkelig for å nå en bærekraftig drift over tid da den tilnærmet balanserer på 0. Kommunestyrets vedtak om endret skolestruktur fra høsten 2024, vil medføre endringer som kan slå positivt ut, og kan gi en balansert og bærekraftig kommuneøkonomi.

Netto driftsutgifter og frie inntekter

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

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



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

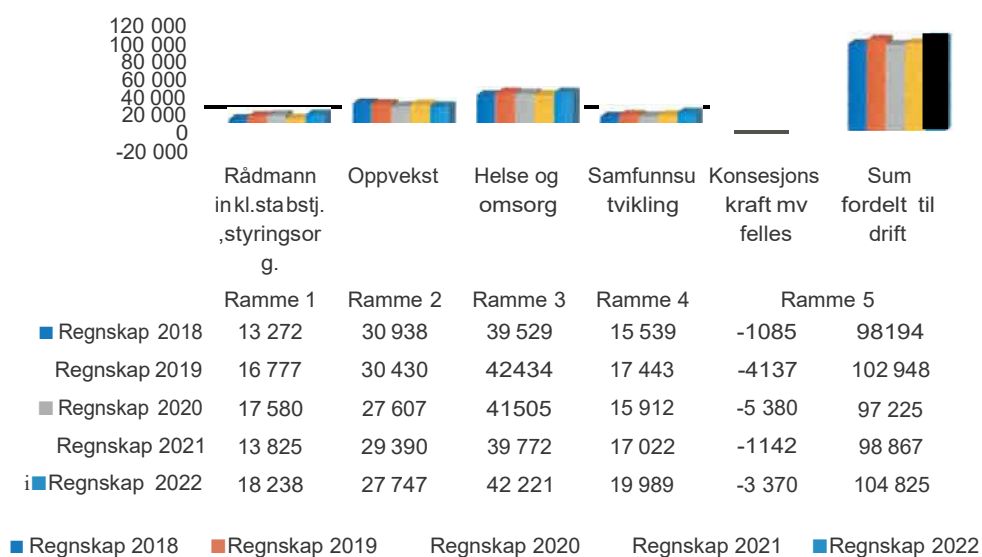
Tabellen viser at vi hadde et betydelig fall i frie inntekter mellom 2018 til 2019 som i hovedsak skyldes nedtrapping av integreringstilskudd, befolkningsnedgang og reduserte rammeoverføringer. I samme periode fikk vi økte driftsutgifter. Fra 2020 har det vært fokus på tilpassing av driften, som har gitt positive virkninger da man har fått redusert og flatet ut netto driftsutgifter. For 2022 ser vi en tilnærmet balanse mellom netto driftsutgifter drift og frie inntekter. Økning av kostnader tilsvarer økt inflasjon, men inntekter øker ikke tilsvarende når man tar hensyn til integreringstilskuddet på 4,893 mill. kr.

Prioriteringer og ressursbruk til tjenesteproduksjon

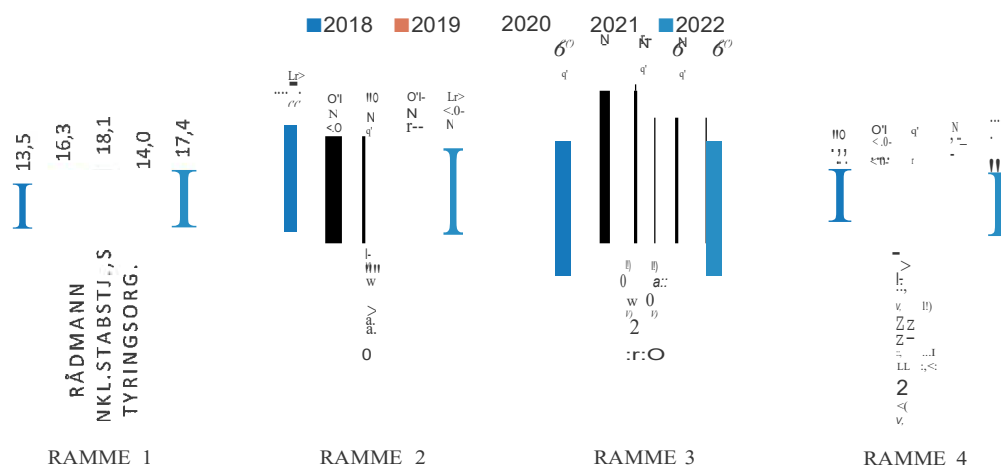
Figuren over viser at netto driftsutgifter til tjenestene har økt fra 2021 til 2022 med 5,958 mill. kr. Man er tilbake til drift tilnærmet 2019 nivå. Vi ser omprioriteringer i drifta som er tilpasset tjenestebehov på de enkelte tjenestemrådene.

Årsberetning og årsregnskap 2022

Netto driftsutgifter



RESSURSBRUK I % RAMMEOMRÅDER



Ressursbruken innenfor sentraladministrasjon viser en økning i 2022. Økningen fra 2021- 2022 er på 31,9 prosent/ 4,413 mill. kr. Økningen skyldes i hovedsak kostnads føring knyttet til premieavvik og amortisering av pensjon. I tillegg har vi økning av sosialstønad, da introduksjonsprogrammet ikke kom i gang så snart som man ønsket. Vi ser i tillegg at en del sliter økonomisk etter den økonomisk uro som preger verdenssamfunnet med økt inflasjon.

Årsberetning og årsregnskap 2022

Ressursbruken innenfor oppvekst har blitt tilpasset og styrt i henhold til endringer i befolkningssammensetning og lokale prioriteringer. Vi har en nedgang på 5,6 prosent/1,643 mill. kr fra 2021- 2022. Dette har gitt en reduksjon på 1,180 mill. kr for skole. Barnehage har blitt redusert med 0,242 mill. kr.

Reduksjonen er i hovedsak knyttet til reduserte kostnader barnevern 1,185 mill. kr og kjøp av spesialundervisning for barn 1,067 mill. kr. I forhold til 2021 tall.

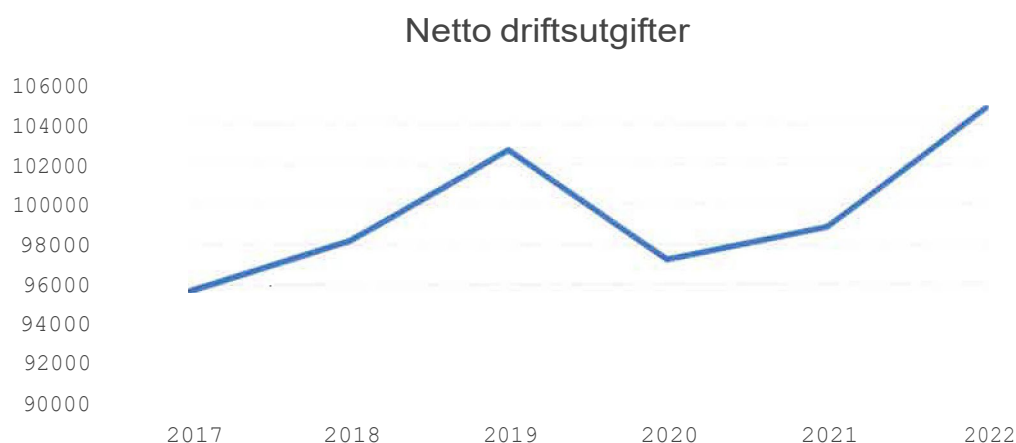
Ressursbruken til helse og omsorg har økt med 6,2 prosent/2,449 mill. kr fra 2021 til 2022. De største endringene er økt vikarbruk og økt bruk av vikarbyrå. Ved korrigering av forskjøvet prosjekter til 2023, utgjør økningen 1,668 mill. kr. Dette viser et driftsnivå likt 2021 når man tar hensyn til inflasjons økningen. Det er generelt utfordringer knyttet til bemanning og kompetanse, noe som gjenspeiles i økt bruk av vikarer og bemanningsbyrå. Vi ser et endret behov innenfor tjenestene og kommende eldrebølge, noe som har medført økt innsatts mot hjemmeboende og personer med psykiske utfordringer.

Ressursbruken til infrastruktur og samfunnsutvikling har økt med 17,4 prosent/2,967 mill. kr fra 2021 til 2022. Økningen er i hovedsak knyttet til brøyting som har økt med 1,636 mill. kr og konsulentbistand mulighetsstudieskolestruktur 0,660 mill. kr. Øvrig drift ligger stabilt, der driften i stor grad tilpasses gitte rammer.

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

Driftsregnskap

Driftsregnskapet viser netto driftsutgifter på 104,825 mill. kr. Dette er en økning på 5,958 mill. kr i forhold til 2021. Sammenlignet med prisveksten fra 2021 til 2022 på 5,8 prosent som utgjør en økning på 5,734 mill. kr, har vi økt aktivitet/kostnadsnivået med 0,2 prosent. Tabellen under inkluderer fellesområdet.

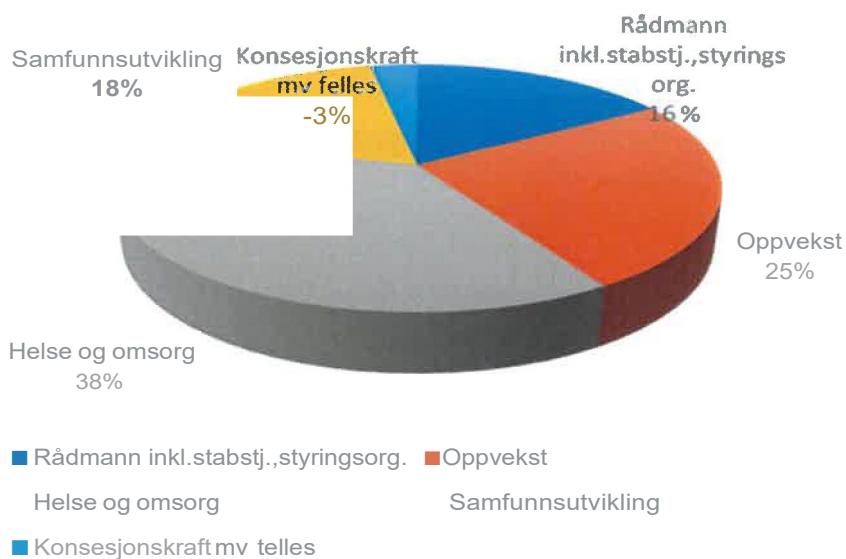


Årsberetning og årsregnskap 2022

Regnskapet fordeler seg slik på det enkelte rammeområdet.

| | Regnskap 2022 | Rev. bud. 2022 | Forbruk i % | Awiki-kroner | Regnskap 2021 | Endring i % |
|---|---------------|----------------|-------------|--------------|---------------|-------------|
| amm.: å .J!!i!.nn.i !! abstt., sty ng rg: _ | 18238 -I- | ..24??611 1 | 7? | 6038018 | 13825096 .. | 32 |
| m_!!_e.2. ;Oppveks! _ | 27747308J | 32523 m | 85 | 4776464., | 29390046 | -6 |
| amme 3 iHelse og omsorg_ | 422219931- | 42094213 | 100 | -1277801, | 397722061 | 6 |
| !R ml). 4 Isamfu n yi _!i. J | !J989254 | 19368026 | 103 | -621228 ! | 17022955"! | 17 |
| l <u>Ramme S: Konesjonskraft mv felles</u> | -3310876, | -2819000 | 120 | 551876 | :-11429731 | 195 |
| i <u>(sum sektorer)</u> | 104825774 | 115443124 | 91 | 10617350 | 98867330 | 6 |

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



Styring, internkontroll og etisk standard

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

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

Internkontroll og kvalitet

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

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

Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren:

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

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

Ledelse og styring i Namsskogan kommune

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

Internkontrollen i Namsskogan kommune har som mål å sikre:

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

Årsberetning og årsregnskap 2022

Internkontrollen styres gjennom:

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

Styrende dokumenter for interkontrollen er:

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

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

Kvalitetssystem og avvik

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

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

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

Årsberetning og årsregnskap 2022

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.

Det ble meldt inn 144 avvik i 2022, mot 149 året før. Ett avvik kan være registrert på flere områder.

| Årstall | Ant.Avvik totalt | HMS | Organisering internt | Tjeneste/bruker | GDPR/personvern | Forbedringstorslag |
|---------|------------------|-----|----------------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| 2021 | 149 | 31 | 55 | 97 | 1 | 1 |
| 2022 | 144 | 33 | 47 | 89 | 8 | 1 |

Viktige prioriteringer i 2022

Samfunnet ble gradvis gjenåpnet etter pandemien. Pandemien førte til andre prioriteringer, der oppfølging av ajourhold av internkontrollen fikk et annet fokus, da vi måtte prioritere:

- Kriseledelse, beredskap og oppfølging av vedtak knyttet til dette
- kontinuitetsplanlegging
- oppfølging av nasjonale føringer (bl.a. skole, barnehage, idrett, kultur, arrangementer, næringsliv, helse og omsorg)
- utvikling og etablering av rutiner knyttet til pandemien i alle kommunalområder
- opplæring innen smittevern
- informasjonstiltak overfor innbyggere, næringsliv, fritidsbefolkning og ansatte

Dette har påvirket det systematiske vedlikeholdet av internkontrollen. Kommunen har likevel fulgt opp internkontrollen med håndtering av innmeldte avvik og forsøkt at kvalitetssystemet kontinuerlig oppdateres og forbedres med ajourhold av ulike styringsdokumenter.

Det har vært fokus på informasjonssikkerhet der vi blant annet har igangsatt arbeidet med en ny kommunikasjonsplan/strategi.

Tilsyn og revisjoner

Vi har i 2022 hatt ett tilsyn fra Statsforvalter i kommunal beredskap og et fra Mattilsynet.

Alle tilsyn er fulgt opp og lukket.

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

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

Kontrollutvalg

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

I 2022 hadde kontrollutvalget 5 møter og behandlet 26 saker. Sakskart, saksdokumenter og protokoller legges løpende ut på kommunens og sekretariatets hjemmeside. Kontrollutvalgets årsberetning behandles av kommunestyret.

Det er gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Indre Namdal IKT.

Regnskapsrevisjon

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

Årshjul

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

Datasikkerhet og håndtering av personopplysninger (GDPR)

Namsskogan kommune har rutiner og retningslinjer for behandling av personopplysninger. Disse er gjort kjent for alle ansatte (databehandlere) ved at det er inntatt som eget tema i kvalitetssystemet Compilo hvor alle ansatte har tilgang. Kommunen har personvernerklæring som er publisert på hjemmesiden og har orientert om behandling både gjennom erklæringen og egen artikkel om innsyn og offentlighet. Oversikten over alle behandlinger (behandlingsoversikten) er oppdatert for 2022. Her var det noen mangler i 2021 som nå er rettet opp. Kommunen bør foreta en gjennomgang av ROS-analysene av behandlingene og foreta nye analyser der de eksisterende analysene er for summariske. Ombudet er av den mening at det fortsatt er behov for bedre bevisstgjøring på personvern blant ansatte. Dette gjelder ikke bare bruk av dataprogrammer, men også kontorrutiner som å slå på skjermbeskytter når kontoret forlates, skjerme dokumenter på skrivebord, dokumenter i avfall, kopimaskin, skrivere, m.m. De brudd som er avdekket oppfattes å være godt innenfor det «normale» for en slik virksomhet og ingen av dem er å betrakte som så alvorlige at Datatilsynet skulle varsles. Det er kommunen selv som i de fleste tilfellene har kommet med innspill på hvordan personopplysninger skal behandles. Virksomheten har rettet opp forholdene umiddelbart etter at de ble avdekket

Delegering

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

Vedtatt delegeringsreglement sammen med kommunens økonomireglement viser hva som er delegert til utvalg og kommunedirektør.

Etikk

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

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

Avsluttende kommentar

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

Møter, saker og vedtak

Folkevalgte organer

| | Ant. møter 2021 | Ant. saker 2021 | Ant. møter 2022 | Ant. saker 2022 |
|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Kommunestyret | 8 | 103 | 9 | 83 |
| Formannskapet | 8 | 56 | 10 | 52 |

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

Andre kommunale organer

| | 2021 | 2022 |
|---|------|------|
| Ant. møter i arbeidsmiljøutvalget | 4 | 2 |
| Ant. møter i eldrerådet | 5 | 2 |
| Ant. møter i ungdomsrådet | 1 | 2 |
| Ant. møter i råd for personer med funksjonsnedsettelse | 0 | 0 |
| Annet: | | |
| Ant. administrative vedtak | 120 | 144 |

Organisasjon og medarbeidere

Fra 2023 benytter Namsskogan kommune statistikken vi mottar fra KS Denne baserer seg på PAI-registeret. Registreringstidspunktet er 1. desember 2022.

Årsverk og ansettelsesforhold

Pr. 01.12.22 var det 166 ansatt (113,2 årsverk) fast, midlertidige og i vikariat i Namsskogan kommune.

Antall årsverk innen ulike grupper pr. 31.12.21:

| Årstall | Antall årsverk | Antall ansatte |
|---------|------------------------------|-----------------------------|
| 2021 | 100,3 | |
| 2022 | 102,7 | |
| | Fast, midlertidig, vikariat: | Fast, midlertidig, vikariat |

Grunnen til at antall ansatte er høyere enn i 2021 er at vi inkluderer flere ansattegrupper.

Brannkonstabler i små stillinger er tidligere utelatt, men inkluderes for å synliggjøre alle typer stillinger i kommunen. Namsskogan kommune må også framover jobbe etter metodikken i aktivitet- og redegjøringsplikten der et av målkravene er å kartlegge ufrivillig deltid og fremme tiltak for å om mulig redusere denne.

Likestilling og mangfold i kommunen

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

Kjønnsfordeling

Av totalt 166 ansatte i ulike stillingshjemler var det 115 kvinner og 51 menn.

Tabellene under viser kjønnsfordelingen blant ansatte i organisasjonen, - i ledelsen, - og for deltidsstillinger pr. 31.12.22.

| Totalt i organisasjonen | Strategisk ledelse | | Utvidet ledergruppe* | Deltidsstillinger# | | Gj.snittlig stillingsstørrelse | |
|-------------------------|--------------------|------|----------------------|--------------------|------|--------------------------------|------|
| | Kvinner | Menn | | Kvinner | Menn | Kvinner | Menn |
| 151 | 2 | 4 | 10 | 98 | 36 | 44 % | 24 % |

Stjerneforklaring:

* Inkl. strategisk ledelse

En ansatt kan ha flere stillinger. Om en ansatt har stillinger i flere sektorer, vil vedkommende telles i hver av disse sektorene. Brannkonstablene er tatt med. Disse har 5 % stillinger. Dette medvirker betydelig til at gjennomsnittlig stillingsstørrelse for menn er lav, men i henhold til aktivitet- og redegjøringsplikten skal alle deltidsstillinger i virksomheten medtas for å ha en mulighet å kartlegge ufrivillig deltid.

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. desember 2022 arbeidet 68 % av Namsskogans ansatte i deltidsstillinger*

Gjennomsnittlig stillingsbrøk for en ansatt i Namsskogan kommune pr. 1. desember 2022 var 38 %.

16 ansatte i brannvesenet har 5 % stilling hver.

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

Alderssammensetning

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

Universell utforming

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

Dette gjelder offentlige bygg og andre bygninger som kommunen kan sette slike vilkår til i henhold til plan- og bygningsloven. Kommunehuset er tilpasset kravene til universell utforming og er delvis tilgjengelig for alle. Det er montert automatisk døråpner i hovedinngangen, rullestolheis og alminnelig heis for å sikre tilgang til bygget. Heisen har siden 2020 vært stengt, fordi den ikke oppfyller lovkravet med å være tilknyttet alarmsentral, men kan benyttes ved behov. Det er planlagt skifte av heis i 2023.

Sykefravær og oppfølging

Sykefraværet i Namsskogan kommune har gått opp fra 6,6 % i 2021 til 9,6 % i 2022.

Den største oppgangen i fraværet innen helse- og omsorg og samfunnsutvikling som har gått opp henholdsvis fra 6 % til 12,2 og 1,4 % til 7,9 % i 2022.

Tall fra NAV viser at Namsskogan totalt sett, med både offentlig og privat virksomhet, har hatt en økning i sykefraværet fra 2021 til 2022 og vi ikke lenger ligger lavest i fylket som vi gjorde i 2021. Nærværarbeid er et kontinuerlig arbeid og HR-ansvarlig vil kontinuerlig jobbe med utvikling av metodikk i nærværarbeid sammen med øvrige ledere i kommunen for å redusere sykefraværet.

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

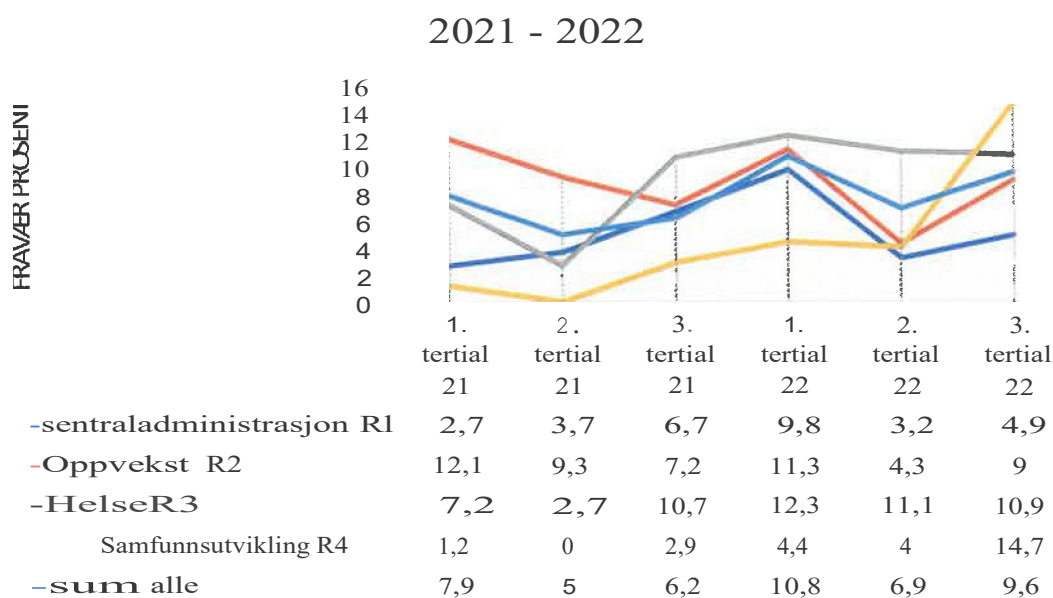
Årsberetning og årsregnskap 2022

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, 2021 og 2022 fordelt på rammeområder:

| Rammeområde | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Ramme 1 - sentraladministrasjon | 7,5 | 8,7 | 4,4 | 5,9 |
| Ramme 2 - oppvekst | 5,3 | 9,3 | 9,6 | 8,4 |
| Ramme 3 - helse- og omsorg | 13,7 | 8,2 | 6 | 12,2 |
| Ramme 4 - samfunnsutvikling | 7,5 | 1,4 | 1,4 | 7,9 |
| Totalt for alle | 9,2 | 7,8 | 6,6 | 9,6 |

Fravær pr. tertial for 2021 og 2022:



Tillitsvalgte og vernetjenesten

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

Rapport for rammeområdene

Ramme 1 - Sentraladministrasjon inkl. kultur og næring

Tjenester og oppgaver

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

Økonomisk analyse

| | Regnskap 2022 | Rev. bud. 2022 | Fr. bruk i % | A - i kroner | Regnskap 2021 | End Ing i % |
|------------------------------------|---------------|----------------|--------------|--------------|---------------|-------------|
| Sentraladministrasjon | | | | | | |
| Personalkostnader | 8589 252 | 9p \$9 | | | | 34 |
| Sykelønnsrefusjon | -340 577 | -318475 | | | | 1 |
| vri kostn r | 15032210 | 20014 495 | 63 | 5 3651171 | -13 556 557 | -17 |
| Inntekter | | -14679765 | | | | -31 |
| Korrigeri ng for art og fond | | 9-3ii iG2i | | -5 070305 | 3915-3031 | |
| Rådmann inkl. stabst. styringsorg. | 18238094 | 24276113 | | -6038019 | 13825007 | 32 |

Særskilte budsjettpremisser - mål - tiltak -vedtak:

| Vedtatt aktivitet - mål | Vedtatt | Startet | Status- fremdrift | Slutt | Kommentarer-avvik premisser |
|---------------------------------|----------------|---------|-------------------|-------|--|
| 100 år som egen kommune | Budsjettvedtak | Ja | Pågår | | Komite har gjennomført møter og planer følges opp for arrangement i 2023 |
| Gjennomføre ferdselsåreprosjekt | Budsjettvedtak | Ja | Pågår | | Har hatt planmøter, skriving av planer som følges opp med merking i 2023 |
| Arrangere Namsskogankveld | Budsjettvedtak | Ja | | | Planlegges siste halvår. Ikke gjennomført i 2022 |
| Deltakelse folkehelseprogram | Budsjettvedtak | Ja | Pågår | | Har startet og blitt en del av folkehelseprogrammet 2023-2025 - godkjent fylkesråd |

Årsberetning og årsregnskap 2022

| | | | | |
|----------------------|--------------------------|-------|--------------------|--|
| Nytt biblioteksystem | Budsjettvedtak Ja | Pågår | Overføres til 2023 | Felles innkjøp med fylkeskommune - prosess igangsatt. Tiltaket må forskyves til 2023 |
|----------------------|--------------------------|-------|--------------------|--|

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

Regulert budsjett for 2022 utgjorde 24,276 mill. kr, mens regnskap for 2022 viser 18,238 mill. kr. Dette gir et mer forbruk på 6,038 mill. kr. I 2021 hadde området et mindre forbruk på 1,079 mill. kr.

Området har hatt en økning på 4,412 mill. kr på rammen for 2022 mot regnskap 2021. Endringen skyldes i hovedsak føringer av pensjon som ikke fordeles ut til det enkelte rammeområde.

Hovedårsaker til økt forbruk er:

- Økning av økonomisk sosialhjelp som har fra 0,628 mill. kr i 2021 til 1,228 mill. kr i 2022.
- Virkning av pensjon - amortisering mv. gir en økt kostnad på 3,620 mill. kr.

Hovedårsaker til avvik er:

- Det er budsjettert gitt støtte fra kraftfond med større beløp enn det som ble bevilget. Avvik mellom budsjettert tilskudd og bruk av fond utgjør 4,600 mill. kr.

Sykefravær:

Gjennomsnittlig sykefravær i 2022 er på 5,9 %. Det er en økning fra 4,4% fra 2021.

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 i 2022. Arkivplanen er under arbeid.

NAV

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

KULTUR OG FOLKEHELSE

Kultur og folkehelse har et mindre forbruk på 200.000 kr i.f.t budsjettet. Det ble ikke arrangert Namsskogankveld, ungdomskonferanse og generelt noe mindre aktivitet på grunn av Covid tidlig i 2022.

Kultur:

Innen kultur har planlagt aktivitet i første halvår av 2022 vært preget av sentrale føringer, restriksjoner og nedstenging av aktivitet på grunn av Covid19. Til tross for dette er følgende tiltak gjennomført:

Årsberetning og årsregnskap 2022

- Arrangerte flere konserter ved Namsskogan omsorgssenter og frivilligsentralen i løpet av året.
- Flere konserter i Skorovatn kapell.
- Skikarusell og Ti på topp i samarbeid med idrettslagene i kommunen.
- Folkehelseprosjektet "Sterk & Stødig".
- Gjennomførte UKM (*sammen med Røyrvik kommune*) og bandhelg.

Utfordringer og mål arbeidet med i 2022:

- Følge opp vedtatte Kulturminneplan. I 2022 har man fulgt opp tiltak i vedtatte kulturminneplan med synliggjøring av aktuelle kulturminner. I 2022 ble det oppstart av et eget skiltprosjekt for Skorovatn i samarbeid med Museet Midt IKS, Namsskogan historielag og innbyggere/interessenter i Skorovatn.
- Starte opp prosjektet "Syngende kommune". Igangsatt i 2022. Vedtatt i 2021 med kommunestyrevedtak. Prosjektet videreføres i 2023 der man vil ha fokus mot eldre/institusjonsbeboere.
- Startet arbeidet med 100 årsjubileet 1923-2023.

Folkehelse:

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

I 2022 har man utarbeidet forslag til en ny plan for fysisk aktivitet og anlegg. Planarbeidet/revidering av planen er satt i gang i 2022 og fullføres i våren 2023.

Utfordringer og mål arbeidet med i 2022:

- Utarbeidet en plan for friluftslivets ferdselsårer. Planen har vært under utarbeidelse i 2022, og skal avsluttes i 2023.
- Eget ferdselsåreprosjekt (Strampedalen-Kongsmoen) er startet sammen med Høylandet kommune og Museet Midt IKS i 2022.
- Startet folkehelseprogrammet m/Fylkeskommune. Kommunen har tidligere søkt fylkeskommunen om deltagelse i folkehelseprogrammet for Trøndelag. Prosjektet er startet opp og skal vare i 3 år. Plan ble sendt inn, og det er gjennomført møter med Fylkeskommunen. Oppstart av prosjektet i 2023.

Kulturskole:

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

Utfordringer og mål:

- Kulturskolen tilstreber å gi fleksibilitet i sitt tilbud. Mange barn og unge vil ha et tilbud gjennom kulturskolen. Det prøves så godt det lar seg gjøre å tilpasse seg ulike ønsker og behov. I første halvdel av 2022 hadde kulturskolen 41 elevplasser, hvor 24 elever deltok på turn. I andre halvdel av 2022 hadde kulturskolen 22 elevplasser innen individualopplæring. Hadde ikke turnundervisning som alternativ grunnet manglende lærekrefter.

Årsberetning og årsregnskap 2022

Ungdomsklubb:

I 2022 har det vært ungdomsklubb en kveld i uken i skoleåret (fra høst til vår) og «juniorklubb» noen ganger. Dette er et fritidstilbud til barn og ungdom 13 til 18 år. Målsettingen har vært å øke deltakelsen på ungdomsklubbkvelder og juniorklubbkvelder.

Utfordringer og mål arbeidet med i 2022:

- Opprettholde og øke aktiviteten. Ungdomsklubben har i 2022 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. Det er gjennomført oppussing/maling med dugnad av ungdommene.

Bibliotek:

For 2022 er det 20% stilling innen bibliotek. Namsskogan folkebibliotek har egen godkjent bibliotekleder. Stillingens størrelse har vært i minste laget for å utføre nødvendige oppgaver.

Utfordringer og mål arbeidet med i 2022:

- Liten stillingsressurs i biblioteket - 20%. Det er ønskelig at man kunne ha fått økt denne ressursen. Lite tid pr d.d. for å få til de tjenester man ønsker i biblioteket til formidling etc.
- Ryddet i boksamlingen og oppgradere biblioteket med nye flyttbare reoler. Det er allerede gjort mye oppgradering i dagens bibliotek i 2022, men med flyttbare reoler så kunne man ha brukt lokalene enda bedre enn man gjør i dag for eksempel lesekvelder, samlingssted og lignende
- Biblioteket har hatt søkelys på at man skal være et bibliotek som også brukes av skolen, og viktig med nyheter som ivaretar denne aldersgruppen.
- Satse på digitale tjenester. 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 leselyst 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 ikke startet opp i 2022.

Svømmehaller (utleie):

I 2022 er det kun Trones svømmehall som har vært åpen for utleie og offentlig bading i perioden oktober-mars.

Ramme 2 - Oppvekst

Tjenester og oppgaver

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

Det har skjedd endringer i 2022, ved at Kultur og folkehelse er lagt under rammeområdet. I tillegg har aktiviteten knyttet til flyktinger og voksenopplæring økt mye.

Mål og utfordringer 2022

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 2022 ble plan for Oppvekstreformen i Namsskogan kommune vedtatt, og det er etablert en tverrfaglig samhandling som fungerer.

Fra høsten 2021 valgte kommunen å avvikle flyktingetjenesten og voksenopplæringen. Dette ble rimelig kortvarig da vi allerede tidlig i 2022 fikk sterk anmodning om å ta imot flyktinger i løpet av året. Kommunestyret vedtok i april å ta imot inntil 20 flyktinger i 2022, noe som innebar at tjenestene måtte etableres på nytt igjen. I løpet av året har vi fått etablert en oppegående tjeneste, og var på slutten av året i full gang med både norskopplæring og introduksjonsprogram.

Bakgrunnen for mål og satsingsområder ligger i lover og forskrifter, nasjonale målsettinger, kommuneplan, årsplaner for skole og barnehage og tilstandsrapporter for skoler og barnehager i Namsskogan. Det ble lagt fram tilstandsrapport for skole og barnehage høsten 2022. Både administrativ og politisk skoleeier la inn forventinger og utviklingsarbeid på en del områder.

I budsjettkommentarer fra kommunedirektøren er det i flere år understreket at lave fødselskull over tid vil få konsekvenser for framtidig organisering og drift av barnehage og skoler. Trones barnehage sto foran nedlegging i 2022 på grunn av lavt barnetall. I 2022 ble det bevilget inntil 1 mill. kr av kommunestyret til en mulighetsstudie for framtidig barnehage og skolestruktur. Etter en intensiv medvirkningsprosess høsten 2022 ble rapporten lagt ut på høring.

Særskilte budsjettpremisser - mål - tiltak -vedtak:

| Vedtatt aktivitet - mål | Vedtatt | Startet | Status- fremdrift | Slutt | |
|--|----------------|---------|-------------------|------------------------|--|
| Nedleggelse barnehage Trones høsten 2022 | Budsjettvedtak | Ja | Pågår | Avsluttet ny utredning | Kommentarer - avvik premisser |
| Omstrukturere flyktingetjeneste og voksenopplæring | Budsjettvedtak | Ja | Pågår | | Utarbeidet mulighetsstudie som grunnlag for en helhetlig skole og barnehagestruktur. |

Årsberetning og årsregnskap 2022

| | | | | | |
|--------------------------------|----------------|----|-------|-----------|--|
| Reduksjon merkantil ressurs | Budsjettvedtak | Ja | Pågår | Avsluttet | Har fått en situasjon etter krigen i Ukraina. Det er mottatt 20 flykninger og tjenesten er etablert på nytt. |
|--------------------------------|----------------|----|-------|-----------|--|

Økonomisk analyse

| | Regnskap 2022 | Rev. bud. 2022 | Forbruk i% | Avvik i kroner | Regnskap 2021 | Endring i% |
|-----------------------------|------------------|-------------------|---------------|----------------|------------------|------------|
| 2000vekst | | | | | | |
| Personalkostnader | 25417747 | 26847780 | 95 | -1430033 | 25903519 | -2 |
| Sykelønnsrefusjon | -1173 796 | -1111000 | 106 | -62796 | -1842156 | -36 |
| Øvrige kostnader | 7673820 | 10431542 | 74 | -2 757722 | 9190309 | -17 |
| Inntekter | -4236542 | -3837600 | 110 | -398942 | -4030040 | 5 |
| Karrige rin for art os fond | 66083 | 193000 | | -126917 | 168414 | -61 |
| Oppvekst | 27747 312 | 32523 722 | | -4776410 | 29390046 | -6 |

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

Regulert budsjett for 2022 utgjorde 32,523 mill. kr, mens regnskap for 2022 viser 27,747 mill. kr. Dette gir et mindre forbruk på 4,776 mill. kr. I 2021 hadde området et mindre forbruk på 1,719 mill. kr.

Hovedoversikten for rammeområde 2 viser et overskudd på 4,7 mill. kr. Dette skyldes i hovedsak mindre forbruk/økt inntekt på følgende:

- **Reduserte kostnader barnevern og fosterheimplasserte, ca 2,1mill. Kr**

Betydelig reduserte kostnader i.f.t barnevernets budsjett. Området gir lite mulighet for innsyn og budsjettregulering i løpet av året.

- **Voksenopplæring/flyktingetjeneste, ca 1 mill. kr**

Budsjettering på slutten av året. Store inntekter på voksenopplæring gjorde at området gikk med overskudd. Økonomisk sosialhjelp er utbetalt til flykninger i påvente av oppstart av introprogrammet. Det reelle mindre forbruket er da ca 500.000 kr.

- **Skolene/SFO ca 1 mill. kr**

Reduksjonen fra 2021- 2022 skyldes i hovedsak kjøp av skoleplass i annen kommune i 2021 som er opphørt. Generelt lavere forbruk enn budsjett på mange budsjettposter. Ca. 600.000 kr i lavere pensjonskostnader enn budsjettet (KLP/SP)

- **Barnehagene ca. 0,3 mill. kr.**

Noe større inntekter på sykerefusjon enn budsjettet. Vanskelig å få tak i vikarer ved fravær.

Årsberetning og årsregnskap 2022

Sykefravær

Gjennomsnittlig sykefravær i 2022 er på 8,4%. Det er en nedgang fra 9,6 i 2021

I 2021 lå rammeområde 2 over gjennomsnittlig sykefravær i kommunen. I 2022 har sykefraværet vært under gjennomsnittet, men det vurderes fortsatt å være for høyt. Med små forhold kjenner vi til at store deler av sykefraværet skyldes langtidssykemeldinger. Videre at fravær relatert til Covid var høyt i deler av året.

Namsskogan og Trones skoler

Økonomi drift skole

| | Regnskap 2022 | Rev. bud. 2022 | Forbruk i% | Awiki | Regnskap 2021 | Endring i% |
|-------------------|-----------------|-----------------|------------|-----------------|-----------------|------------|
| Skole | | | | kroner | | |
| Personalkostnader | 13874616 | 14802336 | 941 | -927720 | 14046216 | -1 |
| Sykelønnsrefusjon | -497517 | -690000 | 72 | 192483 | -445121 | 12 |
| Øvrige kostnader | 1284161 | 1877781 | 68 | -593 620 | 2468690 | -48 |
| Inntekter | -1551664 | -1460000 | 106 | -91664 | -1779391 | -13 |
| !skole | 13109596 | 14530117 | 901 | -1420521 | 14290394 | -5 |

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 2022.

Pr. 31.12.2022 var det 4,75 årsverk fordelt på lærere/assistenter.

På Namsskogan skole (1.-10.klasse) var elevtallet ved utgangen av 2022 på 74 elever.

Pr 31.12.2022 var det 14,75 årsverk ved skolen foredelt på lærere/ fagarbeider/assistent.

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 ansatte fra høsten 2022, mens på Namsskogan var det 3 mannlige ansatte.

Av ansatte i skolen er bare 16% menn. Det har ikke vært gjort særskilte tiltak i 2022 for å rekruttere flere mannlige lærere.

Alderssammensetting er spredt med representanter i begge ender av yrkeskarrieren.

Årsberetning og årsregnskap 2022

Handlingsplan

Høsten 2022 fikk kommunestyret framlagt en tilstandsrapport for skolene, der skoleeier la inn en del kommentarer og ønske om fokus på kvalitetsutvikling på en del områder. Kommentarene nedenfor er for en stor del knyttet til dette.

Lærertetthet - kompetanse

Lærertettheten har hatt en forholdsvis stor økning på småtrinnet sammenlignet med foregående år. Denne endringen er et resultat av at 1. - 4. ble slått sammen til en klasse i skoleåret 2021-2022. Inneværende år er vi igjen tilbake til 1. og 2. samlet, og 3. og 4. trinn, noe som skyldes endring i elevtall. Lærertetthet u-trinn har gått noe ned pga. endring i elevgruppa og derav mindre behov.

Lærertetthet Trones er uendret.

Det er krevende å rekruttere lærere med godkjent utdanning. I 2022 er andelen lærere uten godkjent utdanning ca 30%.

Om skolemiljø

I skoleåret 21/22 er det ingen som oppgir å ha bli mobbet 2 eller 3 ganger i måneden, eller oftere. Ved å gå inn i portalen der elevene svarer viser det seg at 11 elever mener å ha bli mobbet en sjelden gang. Rektor har informert administrativ skoleeier om enkelte hendelser og klager fra foreldre/elever. Det ser ut til at disse har løst seg gjennom prosess på egen skole. Det er derfor ikke meldt saker av større omfang til skoleeier, og heller ikke sendt klage til Statsforvalteren.

Skolene har hver høst en repetisjon og gjennomgang av gjeldende rutiner, både i personalmøter, og i foreldremøter. I tillegg har alle ansatte gjennomført digitalt kurs om temaet i Veilederen. Videre er skolenes tilsynsplan satt opp slik at dagens situasjon hensyntas. Spesielle forhold som må følges opp ligger i dette. Det skal være tilstrekkelig personell ute og tilsynsplanen endres derfor gjennom året. I tillegg til årlig gjennomgang av hva tilsyn innebærer, med spesielt vekt på aktivitetsplikten.

Om resultater nasjonale prøver - læring og faglig utvikling

Det vurderes å være for stor andel av elevene på lavt mestringsnivå. Resultatene i nasjonale prøver har gjennom flere år vært svake for 5. trinn. I 2022 ser vi en bedring for 5. klasse, men ikke det samme for 8. og 9. klasse.

Kommunen har vært med i oppfølgingsordningen (3år), og har fått tilført ca 850.000 kr til arbeid med helhetlig språkutvikling i barnehage og skole. Det er i den sammenheng utarbeidet en språkplan i samarbeid med barnehage. Denne er under implementering inneværende skoleår, og skal evalueres våren 2023.

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

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

Årsberetning og årsregnskap 2022

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

Resultater elevundersøkelsen høst 2022 - begge skoler

7. og 10. trinn Namsskogan skole, og 5. - 7. trinn Trones skole

| | Hele landet 7.kl | Hele landet 10.kl | Trøndelag 7.kl | Trøndelag 10. kl | Namsskogan 7. kl | Namsskogan 10. kl |
|--|---------------------|----------------------|-------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Trivsel | 4,1 | 4,1 | 4,1 | 4 | 4,2 | 4,2 |
| Støtte fra lærer | 4,3 | 4 | 4,3 | 4 | 4,5 | 4,1 |
| Støtte hjemmefra | 4,2 | 4 | 4,1 | 4 | 3,9 | 4 |
| Vurdering for læring | 3,7 | 3,3 | 3,6 | 3,2 | 4 | 4 |
| Læringskultur | 3,8 | 3,7 | 3,8 | 3,7 | 4,2 | 4,2 |
| Mestring | 3,9 | 3,9 | 3,9 | 3,8 | 4 | 4,2 |
| Motivasjon | 3,5 | 3,3 | 3,5 | 3,4 | 3,5 | 3,7 |
| Elevdemokrati og medvirkning | 3,6 | 3,3 | 3,6 | 3,3 | 4,1 | 3,7 |
| Felles regler | 4,2 | 4 | 4,3 | 3,9 | 4,4 | 4,3 |
| Utdanning og yrkesveiledning ungdomsskolen | | 3,8 | | 3,8 | | * |
| Faglig utfordring | 3,9 | 4,2 | 3,9 | 4,2 | 4,2 | 3,8 |

- I tabellen er resultat med score under landsgjennomsnittet markert med rød farge. På landsgjennomsnittet gul farge. Over landsgjennomsnittet grønn farge.

Skolefritidsordningen (SFO) i Namsskogan

SFO tilbudet driftes totalt med en kommunal andel på 360.000 kr i året. Foreldrebetalingen er ca 170.000 kr i 2022.

SFO på Namsskogan og Trones har felles SFO-leder i 20 %. SFO-tilbudet på Trones har en god del barn som betaler for heltidstilbudet (over 12 t). På Namsskogan er det ingen som har benyttet seg av heltidstilbudet.

Det økonomiske kan ha en viss betydning i.f.t foreldrenes valg da et korttidstilbud koster 806,- kr pr. mnd og et heldagstilbud 2010,- kr pr mnd.

Årsberetning og årsregnskap 2022

Barnehage

Økonomi drift barnehage

| Barnehager | Regnskap 2022 | Rev. bud. 2022 | Forbruk i% | Awiki kroner | Regnskap 2021 | Endring i% |
|-------------------|----------------|----------------|------------|--------------|----------------|------------|
| Personalkostnader | 8287866 | 8350175 | 99 | 62 309 | 9012271 | 16 |
| Sykelønnsrefusjon | 653535 | 4021xx) | 1 ft-- | 251535 | 1094007 | |
| Øvrige kostnader | 537526 | 120900 | 75% tit | 183 374 | 493788 | 8 |
| Inntekter | 1155265 | 1274500 | - - - tit | 119 235 | 1153 757 | 20 |
| Barnehager | 7016592 | 7394575 | 428 | 3n983 | 7258295 | 123 |

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

Ansatte/årsverk:

Barnehagestyrer: 1 årsverk

Pedagogisk leder/førskolelærere: 4,75 årsverk

Fagarbeidere: 3,8 årsverk

Assistenten/ufaglærte: 3,4 årsverk

Lærling: 1 årsverk

Aldersfordeling:

Gjennomsnittsalder for ansatte på alle barnehagene ca. 45 år

Antall barn pr.15.12.2022:

| | Namsskogan | Trones | Brekkvasselv |
|------------|------------|--------|--------------|
| Under 3 år | 8 | 2 | 1 |
| Over 3 år | 10 | 3 | 7 |

Gjennomsnittlig gruppestørrelse:

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

Årsberetning og årsregnskap 2022

Grunnbemanningen er akkurat i forhold til bemanningsnorm i alle tre barnehagene, men det blir sårbart om noen ikke er til stede. Vi er under på pedagog norm, og rapporterte i basil med 25% for lite pedagog i forhold til loven. Ved fravær er det utfordrende å finne vikarer som kan rutine 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 2022 beskrives utfordringer og satsingsområder for barnehagene utover det som står i målebarometeret. Her er noen kommentarer til dette:

Oppnådde resultater i forhold til mål (virksomhetsplan).

| Tiltak | Effekt |
|---|--|
| Språk, likeverd og leikens egenverdi: Gjennom utviklingsarbeidet er det jobbet mye med språk og lesing i barnehagen. Arbeidet med å sette språkarbeidet i barnehagen i system, er godt inne i en implementeringsprosess. Arbeidet med språk skal være en naturlig del av barnehagehverdagen, samtidig som den også skal inngå i nytt utviklingsarbeid med Nord Universitet. | Barnehagene gir barna en trygg og god oppvekst arena. Vi utjevner sosiale forutsetninger og legger til rette for likeverdig barnehage. |
| Overgang barnehage og skole: 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. Disse treffene skjer hver månens siste halvår i barnehagen. Skolestarterne er også med inn i Sfo en onsdag i måneden siste år i barnehagen. | Barna er godt kjent med skolebygg, elever og lokaler før de starter på skolen. Dette trykker overgangen til skolen. |
| Trafikk: 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. | Vi ser at barna reagerer på avvik i trafikken og er mer obs på hva som er riktig og galt. |

Årsberetning og årsregnskap 2022

| | |
|---|---|
| Utviklingsarbeid med Nord Universitet: | Det settes av tid til dette arbeidet, og noen av barnehagene er allerede kommet godt i gang, og ser virkningen av enkelt tiltak. |
| Gjennom Rekom har barnehagene inngått et nytt samarbeid med UH-sektoren. Gjennom Nord universitet skal vi jobbe med den pedagogiske lederrollen og arbeide systematisk med områder i barnehagehverdagen som krever noen endringer. Fokuset er å gjøre barnehagehverdagen så god som mulig for både barna og de ansatte. Dette skjer gjennom ledelse og prosesser. Det som er viktig med utviklingsarbeid er at det ikke har en sluttdato. Det er en måte å jobbe på som skal bli et verktøy i ansattes hverdag. | |
| <u>Oppvekstreformen:</u> | Vi vil på sikt ha et system å arbeide på for å ivareta barn og unge på laveste mulig nivå i egen kommune. Vi vil ha gode arena for å kommunisere med alle som arbeider med barn og unge, med et forebyggende fokus. |
| Oppvekstreformen som trådte i kraft 1 januar 2022 har vært grunnlag for jobbing med et tverrfaglig fokus. Namsskogan kommune skulle lage en tiltaksvifte for å sikre kvaliteten på det tverrfaglige arbeide om barn og unge. BTI-bedre tverrfaglig innsats var et verktøy som Namsskogan og Røyrvik skulle samarbeide om. Det har vært et grundig arbeid som fortatt er under utvikling og vil være fokus fremover også. | |

Største utfordringen:

- Rekruttering av kvalifisert ansatte har vært en stor utfordring, og ser ut til å være noe vi må ha høyt oppe på prioriteringslisten vår.
- Det er få vikarer å finne når det er sykdom som inntreffer, noe som gjør det veldig sårbart med akkurat tilmålt grunnbemanning.
- Synkende barnetall i kommunen gjør usikkerheten stor for fremtiden.
- Det har vært jobbet med en mulighetsstudie gjennomført av Norconsult. Dette etter et vedtak der hele oppvekstsektoren skulle bli vurdert på fremtidig struktur. En prosess som har vært krevende både for barnehageansatte og foreldre. Det har skapt mye uro og støy som har tatt oppmerksomheten og motivasjonen bort fra det som er mandatet for arbeid i barnehage. Forutsigbarheten har vært borte.

Flyktingtjenesten og voksenopplæring

Ressurser og tjenester:

Fra juni startet arbeidet med å opprette flyktingtjeneste og voksenopplæring igjen (integreringstjenesten). Kommunen hadde vedtatt å bosette 20 flyktinger i 2022. Tjenesten består av flyktingtjeneste og voksenopplæring og har 250% årsverk. 50% stilling som lærer i voksenopplæringa, 100% stilling som bo og miljøassistent og 100% stilling som enhetsleder. Tjenesten er etablert i kommunehuset.

Flyktingene er bosatt i en tidsperiode av fire måneder, fra juli til og med november. Alle starta med norskopplæringa i 2022.

Kommunen får tilskudd til den enkelte som blir bosatt i kommunen. Tilskuddet gjelder integreringstilskudd med 189.400 kr til den enkelte for busettings år 1, tilskudd til opplæring i norsk med 45.000 kr og eventuelt barnehagetilskudd med 27.100 kr.

Totalt har kommunen mottatt ca 3,7 mill kr for drift av integreringstjenesten. Ser vi flyktingtjenesten, voksenopplæringen og økonomisk sosialhjelp i sammenheng, har vi ca 500.000 kr i mindre forbruk, enn det vi det som ble forutsatt i oktober.

Barnevern og PPT (Pedagogisk Psykologisk Tjeneste)

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

Fordelingsnøkkel på PPT er 20% likt/80% etter folketall. Regnskapet for PP-tjenesten var i 2022 totalt 5,9 mill kr, der Namsskogan betaler ca 10% av dette. Tjenesten hadde et merforbruk på 465.000 kr i.f.t budsjett.

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

Namsskogan har en noe lavere andel medgått tid enn budsjettet. Den største endringen for Namsskogan i 2022 er reduksjon i kostnader til fosterheimplass (reduksjon ca 1,2 mill kr i.f.t 2021)

| Beregning av timeforbruk sett i sammenheng med budsjettfordeling 196 | Barnevern 2022 | | | |
|---|----------------|----------|---------|---------|
| | Medgått tid | | | |
| | Budsjett % | Timer | % | Avvik % |
| 1 - Grong kommune | 50,81% | 45437 | 44,65% | 6,16% |
| 2 - Høylandet kommune | 8,54% | 22707 | 22,32% | 13,78% |
| 3 - Lierne kommune | 13,94% | 929,8 | 9,14% | 4,80% |
| 4 - Namsskogan kommune | 21,95% | 1956,05 | 19,22% | 2,73% |
| 5 - Røyrvik kommune | 4,76% | 475,3 | 4,67% | 0,09% |
| | | 10175,55 | 100,00% | |

Ramme 3 - Helse og omsorg

Tjenester og oppgaver

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

Økonomisk analyse

| | Regnskap 2022 | Rev. bud. 2022 | Forbruk i% | Avvik i kroner | Regnskap 2021 | Endring i% |
|------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|----------------|-------------------|------------|
| 3 Helse | | | | | | |
| Personalkostnader | 39 547 237 | 37 294 988 | 106 | 2 252 249 | 39 251 302 | 1 |
| Sykelønnsrefusjon | -1 905 731 | -1 330 038 | 143 | -575 693 | -1 631 649 | 17 |
| Øvrige kostnader | 11 591 418 | 11 779 428 | 98 | -188 010 | 9 951 124 | 16 |
| Inntekter | -7 339 754 | -5 617 165 | 131 | -1 722 589 | -7 439 770 | -1 |
| Korrigerings for art og fond | 328 829 | -33 000 | | 361 829 | -358 804 | -192 |
| Helse og omsorg | 42 221 999 | 42 094 213 | | 127 786 | 39 772 203 | 6 |

Særskilte budsjettpremisser - mål - tiltak -vedtak:

| Vedtatt aktivitet - mål | Vedtatt | Status | Startet | fremdrift | Slutt | Kommentarer - avvik premisser |
|---|----------------|--------|---------|-----------|----------|--|
| Lokal innføringsleder helseplattformen 50% stilling | Budsjettvedtak | Ja | Pågår | | | Utsatt til 2023 |
| Samarbeid Grong rus/psykiatri | Budsjettvedtak | Ja | Pågår | | | Har innledet samarbeid med Grong kommune pga utfordringer med å levere tjeneste alene. |
| Samlokalisere bo og miljø | Budsjettvedtak | Ja | Pågår | | | Det er lagt et løp og arbeides med å ha dette på plass 2023 |
| Frivillighetssentral | Budsjettvedtak | Ja | | | Utbetalt | Overført frivilligsentrale iht budsjett og særskilte midler fra staten |

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

Regulert budsjett for 2022 utgjorde 42,094 mill. kr, mens regnskap for 2022 viser 42,221 mill. kr. Dette gir et merforbruk på 0,127 mill. kr. I 2021 hadde området et mindre forbruk på 1,031 mill. kr.

Området har hatt en økning av rammen på 2,449 mill. kr for 2022 mot 2021 regnskap.

Årsberetning og årsregnskap 2022

Hovedårsakene til økningen er:

- Lønns og prisvekst
- Økt bruk av bemanningsbyrå/ kjøp av tjenester på spesialtjenester

Sykefravær:

Gjennomsnittlig sykefravær i 2022 er på 12,2 %. Det er en økning fra 6,0% i 2021.

Helsetjenester

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

Det selges totalt 30 % av ressurs jordmor til andre kommuner. Vi hadde ikke salg av jordmor første halvår 2022 på grunn av sykefravær

I andre halvdel av 2022 har aktiviteten på helsestasjon og skolehelsetjenesten normalisert seg. Helsesykepleier er stabilt tilbake og det er ansatt fagansvarlig vernepleier i 100% stilling innenfor rus- og psykisk helse. Deler av stillingen er brukt til skolehelsetjeneste med fokus på tidlig innsats og forebyggende arbeid

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

Rus- og psykisk helse har hatt utfordringer med sykefravær, og vi kjøper fortsatt 60% ressurs fra Grong kommune. Denne tjenesten omfatter tilbud til voksne. I tillegg kjøper vi 10% psykolog.

I første halvdel av 2022 har vi solgt 40% lege til Røyrvik kommune. Det er startet opp prosjekt felles fastlegetjeneste Indre Namdal som skal se på mulighetene for et tettere samarbeid og mulig vertskommuneavtale mellom de fire kommunene i Indre Namdal.

Fysioterapitjenesten har per i dag 1 årsverk. 0,5 årsverk er privat driftsavtale med tilskudd, mens resterende er fastlønnnet kommunal stilling.

Kommunen kjøper 10 % ergoterapeut fra Namdal Rehabilitering på Høylandet

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 2022 vært på samme nivå som 2021. Trykket på tjenestene viser samme tendens som tidligere med økt behandling av pasienter lokalt. For 2022 er det en økning i bruk av korttidsopphold.

Namsskogan kommune har en institusjonstung organisering. Per 31.12.22 har sykehjem 18 lang- og korttidssenger samt 1 seng for ØHD. Det er 15 langtids- og 3 korttids plasser.

Tabell liggedøgn og belegg langtids- og korttidsopphold

Årsberetning og årsregnskap 2022

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------------------|-------------|-----------|-------------|
| senger lang | 15 | 15 | 15 |
| mulig døgn lang | 5490 | 5475 | 5475 |
| faktisk døgn lang | 4640 | 4274 | 4187 |
| belegg% | 84,5 | 78 | 76,6 |
| sengerkort | 3 | 3 | 3 |
| mulig døgn kort | 1095 | 1095 | 1095 |
| faktisk døgn kort | 1084 | 932 | 1427 |
| belegg% | 98,1 | 85 | 130 |
| Totalt senger | 18 | 18 | 18 |
| Totalt mulig døgn | 6585 | 6570 | 6570 |
| Totalt faktisk døgn | 5724 | 5206 | 5614 |
| Totalt belegg % | 86,9 | 79 | 85,4 |

Det har vært fokus på kompetanseheving og pasientsikkerhet i 2022. Det er blant annet satt i gang implementering av IKOS kvalitetstavler på sykehjem og hjemmetjenesten. IKOS er en digital samhandlingstavle som gir de ansatte en helhetlig oversikt over sine brukere i sanntid. Dette inkluderer risikonivå, viktige oppgaver og beskjeder knyttet til hver enkelt bruker. Brukere som må prioriteres vises alltid øverst på tavlen.

I løpet av 2022 har vi fått ansatt flere sykepleiere. Men det har fortsatt vært utfordrende med rekruttering, som har skapt mange ledige vakter på helg. Et av tiltakene vi har iverksatt for å løse denne utfordringen har vært å inngå særavtale om ekstra betaling for å ta ekstra helger. Et annet tiltak har vært å legge til rette for at assistenter ansettes med krav om at de tar utdanning. I 2023 må vi se på oppgaveglidning, hvordan vi bruker ressursene best og det vil bli jobbet med turnuser med alternative helgebelastning. 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.

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. Det planlagt oppstart igjen av aktiviteter som bingo og felles middagservering for hjemmeboende. Behovet for følgetjeneste er kommet tydelig frem.

Annet

Kunnskapsgrunnlaget for kvalitetsreformen "Leve hele livet" er behandlet. Noen av tiltakene i kunnskapsgrunnlaget er lagt inn i budsjett 2023, mens andre tiltak må forberedes i løpet av 2023" Heltidskultur jobbes med i forbindelse med blant annet turnuser med alternative helgebelastning, men det må lages en overordnet plan i løpet av 2023.

Ramme 4 - Infrastruktur og samfunnsutvikling

Tjenester og oppgaver

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

Økonomisk analyse

| | Regnskap | Re b d | ---f r b k | A i k | Regnskap | Endri g i % |
|------------------------------------|-----------|-----------|------------|----------|-------------|-------------|
| Infrastruktur og samfunnsutviklin@ | 2022 | 2022 | i% | kroner! | 2021 | |
| Personal kostnader | 8991690 | 24301 | 107 | 567660 | 68J 2j | 7j |
| yt nnsref sjon | -240298 | -106 700 | 225 | -133 598 | -351 | 6729 |
| Øvrige - ostnader | 30105885 | 29278i4 | 103 | 826951 | 26 717632 | 13 |
| Inntekter | -20641084 | -18450414 | 112 | -2190670 | -18 384 411 | 12 |
| Korrigeri ng for art og fond | 1773 059 | 222176 | | 1550883 | 324871 | 446 |
| Samfunnsutvikling | 19989252) | 19368026 | | 621226 | 17022955 | 17 |

Særskilte budsjettpremisser - mål - tiltak -vedtak:

| Vedtatt aktivitet | Vedtatt | Status | | | Kommentarer - avvik premisser |
|---|----------------|---------|-----------|------------|--|
| | | Startet | fremdrift | Slutt | |
| Brannsentral Bo og miljø | Budsjettvedtak | Ja | Pågår- | AVSluttet | Ferdigmontert. Småjusteringer igjen. |
| Skifte tak ungdomsklubb | Budsjettvedtak | Ne | Pågår | Avsluttet | Gjennomført. |
| Sommerjobb ungdom | K.sak 14-2022 | J | Pågår: | Avsluttet | Sommerjobb for ungdom er ferdigstilt. |
| Utredning mulighetsstudien | K.sak 20-2022 | Ja | Pågår, | Avsluttet | Norconsult har ferdigstilt utredningen. |
| Flerbrukshus - kjøp utstyr - varmepumper | K-sak 27-2022 | J& | Pågår. | Avsluttet! | Utstyr kjøpt ut, varmepumpe er installert. |
| Prosjekt 7116 Skifte armatur hall | K-sak 57-2022 | | Påg.111 | Avsrutte | Tiltaket flyttet fra investering til drift. Ramme 0,300 mill. kr. Er skiftet og montert. |
| Prosjekt 7114 Skifte til led armatur hall | K- sak 57-2022 | | | | Tiltaket flyttet fra investering til drift. Ramme 0,200 mill. kr. Ikke gjennomført. |

Årsberetning og årsregnskap 2022

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

Regulert budsjett for 2022 utgjorde 19,368 mill. kr, mens regnskap for 2022 viser 19,989 mill. kr. Dette gir et mer forbruk på 0,621 mill. kr. I 2021 hadde området et mindre forbruk på 0,139 mill. kr.

Området har hatt en rammeøkning på 2,966 mill. kr for 2022 mot 2021 regnskap.

Hovedårsakene til økningen regnskap og avvik budsjett er:

- Lønns og prisvekst
- Økt sykepengerefusjon fra 2021- 2022 0,240 mill. kr., avvik regulert budsjett 0,133 mill. kr.
- Kjøp av konsulenttjeneste mulighetsstudie 0,660 mill. kr
- Økte brøyteknader 1,636 mill. kr.

Sykefravær:

Gjennomsnittlig sykefravær i 2022 er på 7,9 %. Det er en økning fra 1,4% i 2021.

Brann

Tjenester/oppgaver:

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

Ressurstilgang/forbruk:

16 stk mannskaper med fordelte oppgaver.

Økonomi:

Ingen større investeringer

Aktiviteter:

- Storøvelse i regi av fylke i Steinfjelltunnelen
- Slukkeøvelse med Pensjonistlaget
- Slukkeøvelser med helse
- Innføring obligatorisk øvelse for avgangselever ved Namsskogan skole (Med fokus på at hybellivet er neste steg)
- Brannøvelse med Huseierlaget i Skorovatn

Måloppnåelse:

To røykdykkere er under utdanning og vil avlegge eksamen våren 2023.

Ikke oppnådd:

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

Årsberetning og årsregnskap 2022

Viktige hendelser og resultater:

Namsskogan brannvesen utførte 18 utrykninger i 2022.

- 2 Brann
- 12 Trafikk
- 1 Helse
- 3 Annet

Det ble gjennomført 6 øvelser for hele styrken. 3 øvelser for utrykningslederne.

HMS:

Gjennomført et 40 timers HMS kurs for en ansatt. Under medarbeidersamtalene er HMS et fokuspunkt som gjennomgås med den enkelte.

Feiing-VAR

Økonomi drift feiing:

| 4440 Feievesen | Regnskap 2022 | Budsjett reg 2022 | Avvik Regnskap- bud | Regnskap 2021 | Regnskap 2020 |
|----------------|------------------|----------------------|---------------------------|------------------|------------------|
| Kostnader | 406 696 | 605 186 | -198 490 | 281041 | 280 547 |
| Gebyrinntekter | -346 388 | -306 885 | -39 503 | -281035 | -190 525 |
| Netto | 60308 | 298 301 | -237 993 | 0 | 90022 |
| Bruk av fond | -60 309 | -302 301 | 241992 | 0 | -90 022 |

Utvikling og utfordringer:

Kommunen har hatt gunstige avtaler med andre brannvesen for feiing i Namsskogan. Dette har ført til at gebyrene har vært lave. Ved endring i tjenesten kan kostnadsnivået øke.

Tjenester/oppgaver:

- Feiing av skorsteiner
- Tilsyn med piper/ildsteder

Ressurstilgang/forbruk:

For sesongen 2022 ble det leid inn feier fra Namdal brann og redning, dette for å kunne benytte fast feier til andre kommunale oppgaver (vaktmester).

Vi er i gang med å utdanne egen feier.

Mål/Måloppnåelse:

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

Teknisk drift

Tjenester og oppgaver:

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

Ressurstilgang og forbruk:

Driftsavdelingen hadde i 2022 4,85 årsverk og består av en formann og 4 utarbeidere.

Utførte oppgaver:

- Mottak av flyktninger har lagt press på oss i forhold til å fremskaffe boliger i løpet av 2022. Det er bosatt 21 flyktninger i kommunen, alle er bosatt i sentrumsområdet.
- Det er gjennomført anbudskonkurranser på vintervedlikehold i Skorovatn, og i nord-delen av kommunen.
- Gjenåpning av svømmehall ga oss store utfordringer med leveringstid osv. Ventilasjonsanlegg ble byttet i 2022, vanntekniske anlegg viste seg å være dårligere enn vi var klar over, og det ble tatt en beslutning om å skifte ut nødvendige komponenter her. Disse komponentene viste seg å ha uvanlig lang leveringstid grunnet krig i Europa.
- Knausen bru på Brekkvasselv ble etter anbudskonkurranse oppgradert med nytt betongdekke, nye rekkverk og påstøp på brukar.
- Det er gjennomført tilbud på mulighetsstudie oppvekst, med befaring/gjennomgang av alle bygg.
- Det er etablert lokaler for undervisning i voksenopplæringen i kjelleren på kommunehuset.
- Det er renovert leiligheter og boliger.
- I tillegg har vi mange faste oppdrag som ikke synes, men som er viktige for drift av bygg og anlegg. Her kan nevnes egenkontroll av lekeapparat, egenkontroll av ventilasjon, el- og brann (Rømningsveier, alarmer osv) Vi har faste tilsynsrunder på kloakkpumpestasjoner, renseanlegg, og vannanlegg.

VAR Tjenester Kommunale kloakker, slam private og renovasjon

En ser at VAR områdene kommer mer under press fremover da kommunen har tatt tak i vedlikeholdsetterslepet samt kvaliteten på tjenestene. MNA har høynet kvaliteten på renovasjonsordningen og slamhåndteringen, men kostnadsnivået har også blitt høynet. Mange av disse kostnadene ville kommunen uansett ha fått, som f.eks etablering av ny gjenvinningsstasjon, dersom en hadde stått utenfor MNA.

Årsberetning og årsregnskap 2022

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

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

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

Økonomi drift kommunale kloakker:

| 4510-4520 Kommunale kloakker | Regnskap 2022 | Budsjett reg 2022 | Avvik Regnskap - bud | Regnskap 2021 | Regnskap 2020 |
|------------------------------|-----------------|-------------------|----------------------|----------------|---------------|
| Kostnader | 2 684 892 | 1600682 | 1084 210 | 1702973 | 2 387 730 |
| Gebyrinntekter | -1229 846 | -1608182 | 378 336 | -1312 676 | -2 387 730 |
| Netto | 1455 046 | -7 500 | 1462 546 | 390 297 | 0 |
| Bruk av disp fond | -408 876 | 0 | -408 876 | 0 | 0 |
| Bruk av fond | -1046166 | 0 | -1046166 | -381061 | 0 |

Utvikling og utfordringer:

De store investeringene innenfor området har gitt mye større rentekostnader på grunn av renteoppgang samtidig som avskrivninger av nye anlegg. Det er lagt inn en økning på kr 1.000.- på normalgebyret for 2023 for å ta noe høyde for dette. I forhold til regnskap 2022 kan det være fortsatt behov for økning innenfor området.

Økonomi drift slam private:

| 4511 Slam private | Regnskap 2022 | Budsjett reg 2022 | Avvik Regnskap - bud | Regnskap 2021 | Regnskap 2020 |
|-------------------|---------------|-------------------|----------------------|---------------|---------------|
| Kostnader | 825 821 | 608 964 | 216 857 | 700129 | 673 780 |
| Gebyrinntekter | -580 627 | -544 952 | -35 675 | -535 960 | -672 862 |
| Netto | 245194 | 64012 | 181182 | 164169 | 0 |
| Bruk av disp fond | -135 489 | 0 | -135 489 | 0 | 0 |
| Bruk av fond | -110 554 | -64 012 | -46 542 | -164169 | 0 |

Utvikling og utfordringer:

Det har vært litt utfordrende og finne rett gebyrnivå etter at det nye anbudet på innsamling av slam ble iverksatt. Tidligere ble alt hentet til den enkelte abonnent og lagt i slamlaguner. Nå blir slammet avvannet der at gråvannet blir sendt tilbake til slamkummen, mens slammet blir tatt med. Gebyrene ble økt fra kr 2.473.- i 2022 til kr 2.896.- i 2023 for å dekke opp kostnadene.

Årsberetning og årsregnskap 2022

Økonomi drift renovasjon:

| 4530 Renovasjon | Regnskap 2022 | Budsjett reg 2022 | Awik Regnskap- bud | Regnskap 2021 | Regnskap 2020 |
|---------------------|------------------|----------------------|--------------------------|------------------|------------------|
| Kostnader | 2 421 710 | 2 638 375 | -216 665 | 2 371 467 | 2 166 564 |
| Gebyrinntekter | -2 480 287 | -2 638 375 | 158 088 | -2 322 507 | -2 171 609 |
| Netto | -58 577 | 0 | -58 577 | 48 960 | -5 045 |
| Avsetning disp fond | 58 577 | 0 | 58 577 | 0 | 0 |
| Bruk av disp fond | | | | 48 960 | |
| Bruk av fond | | | | | 5 045 |

Utvikling og utfordringer:

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

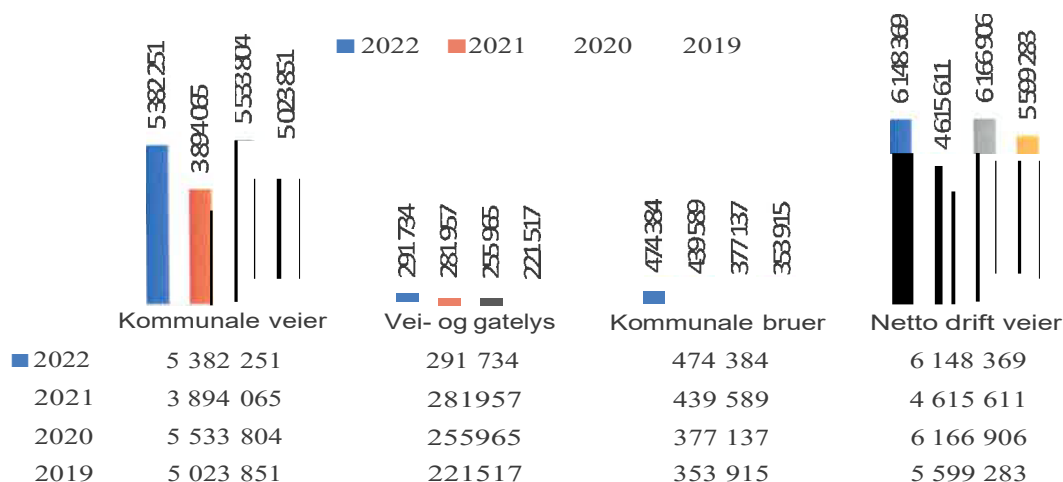
Kommunale veier, bruer og gatelys:

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

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

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

NETTO DRIFT VEIER



Årsberetning og årsregnskap 2022

Utvikling og utfordringer:

Vi opplever økte kostnader med drift av vei, og spesielt vinterdrift. I budsjett står vintervedlikehold for 76% av budsjettet for drift av kommunale veier. Prisstigningen har vært høy de siste årene, her er et utdrag fra tabell: 08663: *Kostnadsindeks for drift og vintervedlikehold av veier fra 558:*

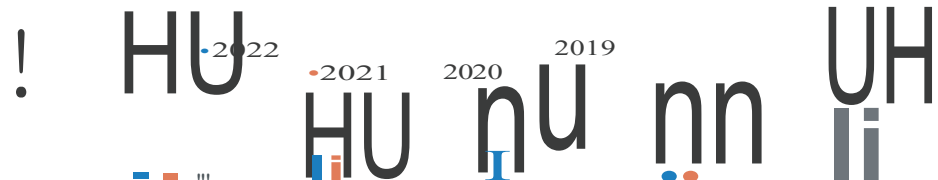
| | Endring fra forrige år (prosent) | | | | |
|---------------------|----------------------------------|--------|--------|--------|------|
| | 2019K4 | 2020K4 | 2021K4 | 2022K4 | |
| Vinterdrift avveger | | 3,8 | 2,1 | 9,8 | 12,9 |

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

Kommunale formålsbygg:

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

KOSTNADER DRIFT UTVALGTE BYGG



| | Administrasjonslokaler | Kultur og skyss | Kommunale institusjonslokaler | Idrett og tilskudd til andre idrettsanlegg | Sum |
|------|------------------------|-----------------|-------------------------------|--|------------|
| 2022 | 814 222 | 1 058 502 | 3 835 241 | 1 795 568 | 1 195 1030 |
| 2021 | 617 961 | 1 045 006 | 3 456 817 | 1 799 743 | 1 069 4905 |
| 2020 | 355 319 | 1 130 672 | 3 227 892 | 1 757 121 | 1 036 8765 |
| 2019 | -202 165 | 1 272 574 | 3 266 113 | 1 998 629 | 1 082 8233 |

Utvikling og utfordringer:

Kommunale bygg driftes og vedlikeholdes etter en vedlikeholdsplan. Vi har en del eldre bygningsmasse som er krevende å drifte, for eksempel Namsskogan kommunehus og Trones skole.

Boligforvaltning:

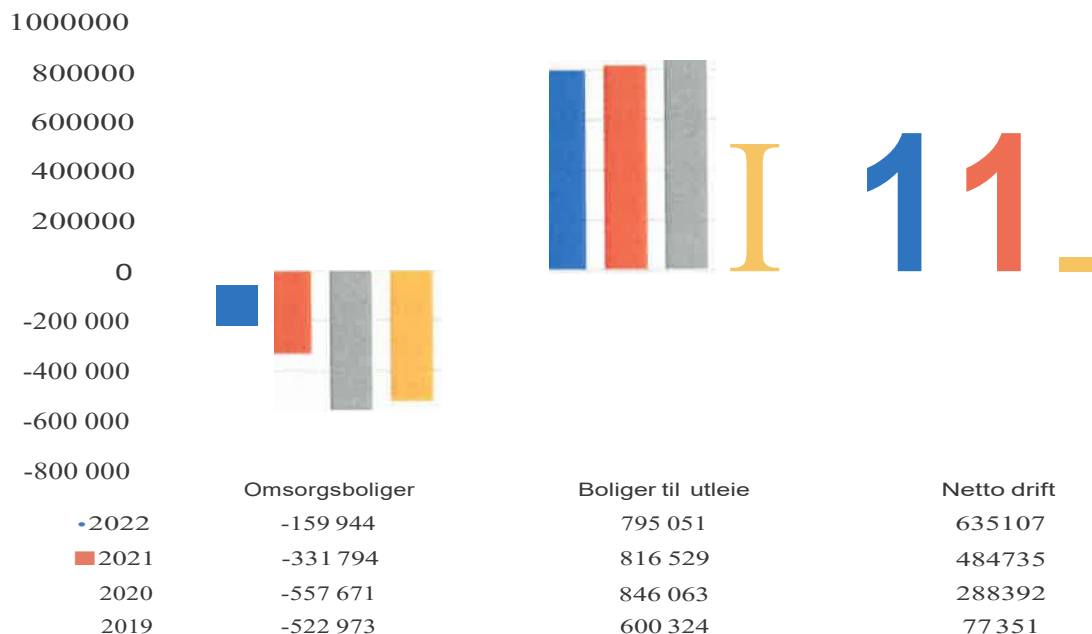
På Namsskogan har det vært lite ledige utleieenheter gjennom året. Boligmarkedet er under press, i 2022 tok Namsskogan kommune mot 21 flyktninger som alle er bosatt i sentrumsområdet. Det har vært noe ledige omsorgsboliger.

Årsberetning og årsregnskap 2022

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

Namsskogan kommune har solgt 2 andeler i Håpnos borettslag.

Drift boliger



Utvikling og utfordringer:

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

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 2022 hatt 179 meldte avvik. Dette er en økning på 17 % fra 2021. I tillegg har ute arbeiderne dokumentert oppdrag direkte på byggene som ikke stammer fra avvik.

Renhold

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

Tjenester og oppgaver:

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

Årsberetning og årsregnskap 2022

Måloppnåelse:

Enheten har utført sine oppgaver som forventet. Det har ikke vært satt noen konkrete mål til enheten i 2022. Har hatt en del utfordringer pga. sykefravær.

Plan og utvikling

Ressurstilgang og forbruk:

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

Tjenester og oppgaver:

- Overordnet ledelse av VAR områdene. Budsjett og regnskapsansvarlig. Ha oversikt over fremtidige investeringsbehov
- I samarbeid med Grong kommune som er vertskommune på:
 - o Planoppgaver reguleringsplan og arealplan: Etablere og saksbehandle nye arealplaner. Saksbehandling av dispensasjonssøknader.
 - o Oppmåling: Saksbehandling av fradeling av nye eiendommer, oppmåling og matrikkelføring. Oppmålingstjenester til private aktører
 - o 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.
- Snøscooterløyper: Utvikling og drift av løypenettet
- Beredskapskoordinator.

Mål - Måloppnåelse:

2022 startet med en periode der kommunalsjefen var konstituert som kommunedirektør. Dette har skapt konsekvenser på øvrig drift.

Oppgaver og resultater:

- Kommuneplanens samfunnsdel har tatt mye ressurser gjennom 2022. Samfunnsdelen har vært ute til høring og skal nå gjennomgå en siste runde før den endelig vedtas.
- Ny overordnet ROS analyse har sammen med innleid prosjektleder samt prosjektgruppe blitt utarbeidet. ROS analysen ligger nå ute til offentlig høring
- Etter konstitueringsperioden ble avsluttet har Nasjonalparkutvalget jobbet godt videre med viewpoint samt profilering og skilting.
- Pilotprosjektet vedrørende arealstrategi er nå mer eller mindre avsluttet. Resultatene er tatt inni samfunnsdelen.
- Det har vært en del møtevirkosomhet og bevegelse rundt bygging av ny E6 fra Grong til Nordland grense. Her vil det skje mye fremover i årene som kommer så fremt at Statens vegvesen får nok planleggingsmidler samt midler til gjennomføring.

Årsberetning og årsregnskap 2022

Næring

Kommunens næringsarbeid følges opp med saksbehandling av søknader med videre. Førstelinjetjenesten følges opp gjennom Namsskogan Utvikling AS. For 2022 har det vært noe roligere med litt færre søknader om tilskudd. Covid perioden er også over slik at det har vært mindre aktivitet på fordeling av kompensasjonsmidler. Det rapporteres særskilt på bruk og forvaltning av kommunens kraft/næringsfond jfr vedtektene.

Tjenester og oppgaver:

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

Oppgaver og resultater:

- Det oppleves som mer rolig på nærings siden ved at det ikke har vært noen nye runder med kompensasjonsmidler for Covid i perioden. Samtidig har Børgefjell utvikling også kommet mer i gang noe som trolig innvirker noe på antall søknader til kommunens kraftfond.

Jordbruk og skogbruk

Tjenestene mot jordbruk og skogbruk leveres gjennom vertskommunesamarbeidet Øvre Namdal Landbruk og utmark (ØNLU). Følgende aktivitet har blitt gjennomført i Namsskogan av ØNLU gjennom 2022:

Skogbruk:

Aktiviteten på skogkultur var bedre i 2022 enn 2021, men hogstaktivitet var redusert.

Det ble utført følgende skogskjøtselstiltak i 2022: Markberedning - 178 dekar, Nyplanting - 32 850 planter, Ungskogpleie - 476 dekar, Forhåndsrydding før tynning - 77 dekar.

Det ble hogd 532 m³ med gran, 45 m³ med furu, og 53 m³ med løvtre.

I alt ble det utbetalt 195.652,- kr i NMSK -tilskudd. Og bevilget 3.479.100,- kr i LUF - tilskudd til veg.

Det var 15 søknader om utbetaling av skogfond og tilskudd.

Landbruk:

Det er gjennomført tiltak mot brukere når det gjelder ulike tilskuddsordninger. Det har vært noen nettverksprosjekt der det er liten - ingen respons for deltakelse fra næring. Dette gjelder blant annet Grønne perler i Namdalen. Følgende har blitt behandlet i Namsskogan.

SMIL: Tildelt 75 000,- kr. Trukket tilbake 75 000,- kr. Mottatt 0 søknader, 0 innvilget, 0 avslag.

Drenering: Tildelt 200 000,- kr, trukket tilbake 165 120,- kr. Mottatt 1 søknader, 1 innvilget. Totale tilsagn 34 880,-.

Tiltak i beiteområder: ØNLU tildelt 30 000,- kr. Trukket tilbake 25 000,- kr. Mottatt 1 søknader, 0 avslått. Totale tilsagn 5000,- kr.

Årsberetning og årsregnskap 2022

Produksjonstilskudd: 21 søknader, 4 kontroller.

Regionalt miljøprogram - RMP: 7 søknader, 1 kontroll.

Organisert beitebruk - OBB: 1 søknad.

Utmark:

I 2022 har Namsskogan vedtatt ny forskrift for åpning av jakt på elg, hjort og rådyr, herunder nytt minsteareal på elg. Dette har generert en god del møter både på teams og fysisk. Det er også produsert nytt kartverk for elgvaldene. For øvrig er det på viltforvaltning normal drift. Det er også gjennomført møter med fylkeskommunen og nabokommune med tanke på tiltak for å begrense påkjørsel langs jernbanen.

Motorferdsel:

I Namsskogan er det likt som i Røyrvik bare søknader etter § 5 i forskriften som behandles administrativt. Søknader etter forskriftens § 6 vedtas av kommunestyret. Det var i 2022 en søknad om motorferdsel som ble behandlet i Namsskogan kommunestyre.

Andre oppgaver - gjennomført lokalt

Namsskogan kommune har egen forvaltningsavtale om drift av Moen eiendommen. Forvaltningen skjer gjennom Fjellstyret og gav et netto resultat i 2021 på 35.680,- kr - mot 50.251,- kr i 2020.

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

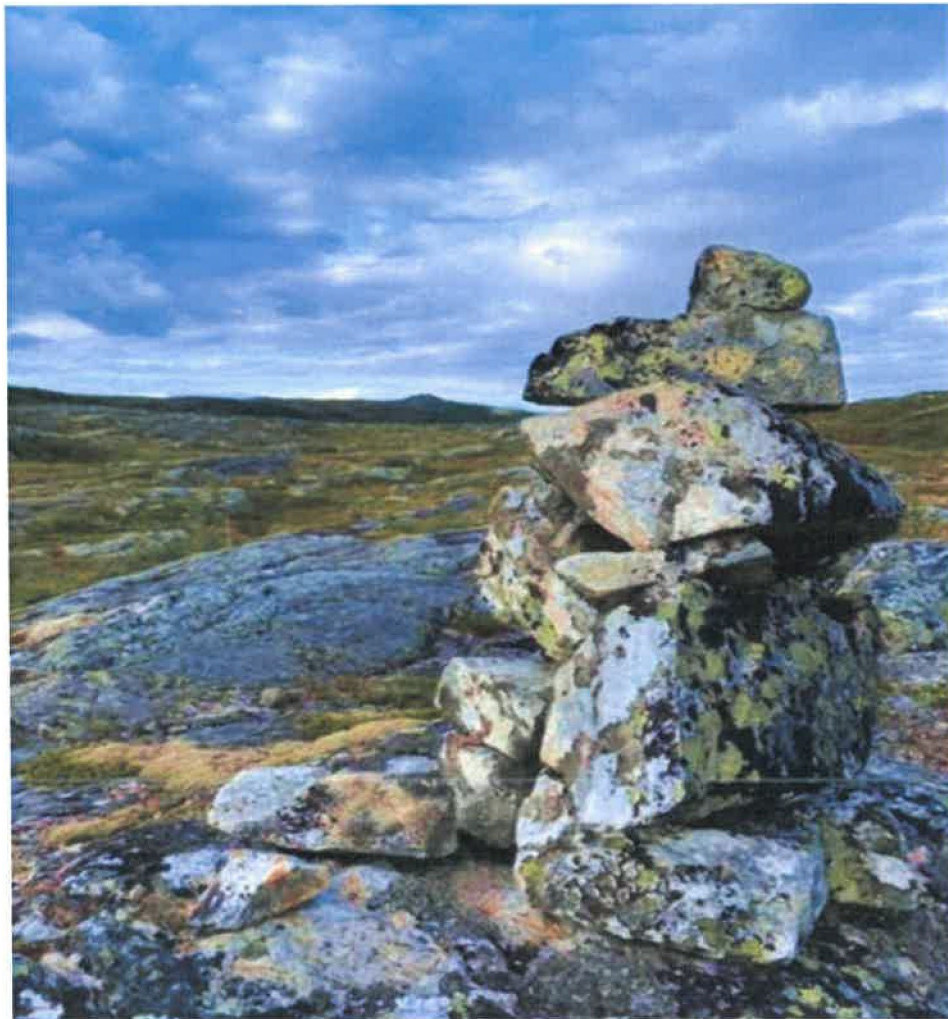
Snøscooterløyper: Utvikling og drift av løypenettet. For 2022 ble det solgt kort for 83.152,- kr mot 64.972,- kr i 2021. Netto økte med 21.630,- kr fra 2021 til 2022.

Fiskefond: Det har ikke vært utdelinger fra kommunens fiskefond i 2022.

Viltfond: Forvaltningen av viltfondet viser et kostnadsnivå for avtaler knyttet til viltforvaltning overstiger tilgang på midler. Viltavgift for 2021 utgjorde 43.510,- kr mot 55.990,- kr i 2020. Årlige kostnader netto ligger omkring 95.000,- kr.

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

REGNSKAP
2022
NAMSSKOGAN KOMMUNE



1opptUt I N1A11tllalolll

ÅRSREGNSKAP 2022

| Innholdsfortegnelse: | Side |
|--|---------|
| Hovedoversikter - Obligatoriske oppstillinger: | |
| Bevilgningsoversikt drift § 5-4 1. ledd | 69 |
| Bevilgningsoversikt drift § 5-4 2. ledd | 70 |
| Bevilgningsoversikt investering § 5-5 1. ledd | 71 |
| Bevilgningsoversikt investering § 5-5 2. ledd | 72 |
| Økonomisk oversikt etter art - drift § 5-6 | 73 |
| Balanseregnskap § 5-8 | 74 |
| Noter | 75 |
| Oversikt over samlede budsjettavvik og disposisjoner § 5-9 Drift | 88 |
| Oversikt over samlede budsjettavvik og disposisjoner § 5-9 Investering | 88 |
| | |
| Detaljert regnskap - ansvarsnivå | Vedlegg |
| Detaljert regnskap investering | Vedlegg |

Årsberetning og årsregnskap 2022

Bevilgningsoversikter • drift § 5-4 nr 1.

| KOSTRA.art | Tekst | 2022 | | | 2021 |
|---|--|-------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
| | | Regnskap | Regulert budsjett | Opprinnelig budsjett | Regnskap |
| 1 800 | Rammetilski.dd | 62 890566 | 60886000 | 62 029000 | 58490411 |
| 2 870 | hntekts- og fornuesskatt | 23 002 313 | 22 281000 | 20 043000 | 23 094476 |
| 3 874:875 | Eiendomsskatt | 15131929 | 15 016 000 | 16 447 000 | 16 708 742 |
| 4 810 pluss 877 | Andre generelle driftsinntekter | 17 575 371 | 17 580 700 | 13175000 | 13 332 039 |
| 5 Sum posten 1:4 | Sum generelle driftsinntekter | 118600179 | 115763 700 | 111694000 | 111625 668 |
| 6 Fra be lingoversikt drift, §5-4, 2. | Sum be lgninger drift, retto | 104 825 780 | 115 443 074 | 108 295 380 | 98867 327 |
| 7 590 | Avskrivninger | 6 929838 | 6 945038 | 6945038 | 6 605197 |
| 8 Sum post 6:7 | Sum netto driftsutgifter | 111755617 | 122 388112 | 115240418 | 105 472 524 |
| 9 Post 5 minus post 8 | Brutto driftsresultat | 6844562 | -6 624 412 | -3 546418 | 6153144 |
| 10 900:901 | Renteinntekter | 2 342 005 | 580 000 | 580000 | 711 770 |
| 11 905 | Utb er | 3 512 990 | 3 500000 | 2 500 00 | 2 620 099 |
| 12 909 minus 509 | Ge nster og tap på finansielle omløpsmidler | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 500:501 | Renteutgifter | 2 886999 | 2 800 000 | 2 350000 | 2 078968 |
| 14 510:511 | Awrag oå lån | 7 002 314 | 7050000 | 7 050000 | 6249474 |
| 15 Sum post 10:14 | Netto finansutgifter | -4 034 317 | -5 770 000 | -6 320 000 | -4 996 573 |
| 16 990 | Motpost avskrivninger | 6 929838 | 6 945038 | 6 945038 | 6 605197 |
| 17 Postene 9 minus 15 pluss post | Netto driftsresultat | 9740 082 | .5 449 374 | -2 921380 | 7 761768 |
| | Dispoering eller dekning av netto driftsresultat: | | | | |
| 18 570 | Overføring tilinvestering | 306373 | 306 373 | 300000 | 432 069 |
| 19 550 | Avsetningertilbundæ driftsfond | 9372 390 | 8203 837 | 5 946 401 | 9 777 437 |
| 20 950 | Bruk avbundne driftsfond | 6 756449 | 10029175 | 5134 484 | 7 901227 |
| 21 540 | Avsetninger tildisposisjonsfond | 6 817 768 | 1400000 | 0 | 7663 901 |
| 22 940 | Bruk av disposisjonsfond | 0 | 5 330409 | 4033 297 | 2210412 |
| 23 530 | Dekning av tidligere års merforbruk | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 Sum post 18:21 | Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | .9 740 082 | 5449374 | 2 921380 | .7 761768 |
| 25 980 (Postene 17 minus 24) | Fremført tilinndekning i senere år (merforbruk). | 0 | 0 | 0 | 0 |

Årsberetning og årsregnskap 2022

| Bevilgningsoversikt drift § 5-4 2. ledd | | | | | |
|--|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | Regnskap 2022 | Rev. bud. 2022 | Oppr. bud. 2022 | Regnskap 2021 |
| Ramme 1 | Rådmann inkl.stabstj.,styrinasora. | | | | |
| | Sum | 13 966 238 | 14 933 951 | 16 420 512 | 9 909 793 |
| | Bruk bunde fond | 4 718 278 | 9 368 862 | 4 354 171 | 6 896 362 |
| | Avsett bunde fond | - 444 813 | - 26 700 | | - 2 924 815 |
| | Bruk ubunde fond | | | | |
| | Avsatt ubunde fond | | | | |
| | Overførin2 Investerin2 - | | | | - 50 000 |
| | Art 15xxx -/18xxx + | - 1608 | | | - 6244 |
| | Netto ramme | 18 238 095 | 24 276 113 | 20 774 683 | 13 825 096 |
| Ramme2 | Ooovekst | | | | |
| | Sum | 27 681 225 | 32 330 772 | 32 057 222 | 29 221 632 |
| | Bruk bunde fond | 93 083 | 220 000 | 340 000 | 168 414 |
| | Avsett bunde fond | - 27 000 | - 27 000 | - | - |
| | Bruk ubunde fond | | | | |
| | Avsatt ubunde fond | | | | |
| | Overførin2 investering - | | | | |
| | Art 15xxx -/18xxx + | | | | |
| | Netto ramme | 27 747 308 | 32 523 772 | 32 397 222 | 29 390 046 |
| Ramme 3 | Helse og omsorg | | | | |
| | Sum | 41 893 164 | 42 127 213 | 42 127 213 | 40 131 010 |
| | Bruk bunde fond | 639 519 | | | 291 366 |
| | Avsett bunde fond | - 310 690 | - 33 000 | - 33 000 | - 650 105 |
| | Bruk ubunde fond | | | | |
| | Avsatt ubunde fond | | | | |
| | Overføring investering - | | | | |
| | Art 15xxx -/18xxx + | | | | - 65 |
| | Netto ramme | 42 221 993 | 42 094 213 | 42 094 213 | 39 772 206 |
| Ramme4 | Samfunnsutvikling | | | | |
| | Sum | 18 216 195 | 19 145 850 | 17 579 350 | 16 698 084 |
| | Bruk bunde fond | 1 305 569 | 440 313 | 440 313 | 545 085 |
| | Avsett bunde fond | - 18 298 | - 218 137 | - 323 401 | - 120 284 |
| | Bruk ubunde fond | 544 365 | | | |
| | Avsatt ubunde fond | - 58 577 | | | |
| | Overførin investering - | | | | - 100 000 |
| | Art 15xxx -/18xxx + | | | | 70 |
| | Netto ramme | 19 989 254 | 19 368 026 | 17 696 262 | 17 022 955 |
| Ramme 5 | Konsesjonskraft mv felles | | | | |
| | Netto ramme | - 3 370 876 | - 2 819 000 | - 4 667 000 | - 1 142 973 |
| Bevilgningsoversikt drift § 5-4 2. ledd | | | | | |
| Ramme 1 | Rådmann Inkl.stabstj.,styringsora. | 18 238 095 | 24 276 113 | 20 774 683 | 13 825 096 |
| Ramme2 | Ooovekst | 27 747 308 | 32 523 772 | 32 397 222 | 29 390 046 |
| Ramme 3 | Helse og omsorg | 42 221 993 | 42 094 213 | 42 094 213 | 39 772 206 |
| Ramme4 | Samfunnsutvikling | 19 989 254 | 19 368 026 | 17 696 262 | 17 022 955 |
| Ramme 5 | Konsesjonskraft mv felles | -3 370 876 | -2 819 000 | -4 667 000 | -1 142 973 |
| | Sum fordelt til drift | 104 825 774 | 115 443 124 | 108 295 380 | 98 867 330 |

Årsberetning og årsregnskap 2022

Bevilgningsoversikter • investering § 5-5 nr 1

| KOSTRA-art | Tekst | 2022 | | | 2021 |
|-----------------------------------|---|-------------------|-------------------|----------------------|------------------|
| | | Regnskap | Regulert budsjett | Opprinnelig budsjett | Regnskap |
| 1 010:099, 100:285, 300:380, 400, | Investeringer i varige driftsmidler | 13 019 670 | 8998156 | 6 900000 | 7 962107 |
| 2 430:480 | Tilskudd til andres investeringer | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 529 | Investeringer i aksjer og andeler i selskaper | 306 373 | 306 373 | 300 000 | 332 069 |
| 4 520:521 | Utlån av egne midler | 0 | 0 | 2 000000 | 0 |
| 5 510:511 | Awrag på lån | 0 | 0 | 230000 | 0 |
| 6 | Sum postene 1:5 | 13 326 043 | 9304 529 | 9430 000 | 8 294176 |
| 7729 | Kompensasjon for merverdiavgift | 707 404 | 788 031 | 1380000 | 538289 |
| 8 700:780 minus 729, 810:850, | Tilskudd fra andre | 4176 239 | 115 000 | 0 | 0 |
| 9 660:670 | Salg av varige driftsmidler | 500 960 | 0 | 0 | 110 000 |
| 10 929 | Salg av finansielle anleggsmidler | 0 | 0 | 0 | 96885 |
| 11 905 | Utdeling fra selskaper | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12 920:921 | Mottatte avdrag på utlån av egne midler | 0 | 0 | 190 000 | 0 |
| 13 910:911 | Bruk av lån | 7 635 067 | 8 095 125 | 5 560 000 | 7 117 660 |
| 14 | Sum postene 7:13 | 13 019 670 | 8 998 156 | 7 130 000 | 7 862 834 |
| 15 522 | Videreutlån | 2 635 515 | 4 000 000 | 0 | 0 |
| 16 912 | Bruk av lån til dereutlån | 2 635 515 | 4 000 000 | 2 000 000 | 0 |
| 17 512 | Avdrag på lån til dereutlån | 402 109 | 400 000 | 0 | 314 200 |
| 18 922 | Mottatte avdrag på dereutlån | 434 502 | 400 000 | 0 | 313 473 |
| 19 | Sum postene 15:18 | 32393 | 0 | 2 000 000 | -727 |
| 20 970 | Overføring fra drift | 306 373 | 306 373 | 0 | 432 069 |
| 21 550 | Avsetning til bundne investeringsfond | 32393 | 0 | 0 | 0 |
| 22 950 | Bruk av bundne investeringsfond | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23 540 | Avsetning til ubundet investeringsfond | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 940 | Bruk av ubundet investeringsfond | 0 | 0 | 300 000 | 0 |
| 25 530 | Dekning av tidligere års udekket beløp | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26 | Sum postene 20:23 | 273 980 | 306 373 | 300 000 | 432 069 |
| 27 | 980/Sum postene (-6, 14,-19,-24) | 0 | 0 | 0 | 0 |

Årsberetning og årsregnskap 2022

| BEVILINGSOVERSIKT §5-5 2. ledd | | Regnskap | Revidert Budsjett | Budsjett | Regnskap |
|--------------------------------|--|-------------------|----------------------|------------------|-----------------|
| | | 2022 | 2022 | 2022 | 2021 |
| 4460 | Strompeda veien | - | - | - | 504 439 |
| 7112 | Ny biler uteseksjon ksak 86/20 2021 | - | - | - | 487 681 |
| 7114 | Utskifting lysrør- led hall 2022 - ksak 100/2021 | - | - | 200 000 | - |
| 7115 | Solskjerming flbygg 2022-ksak 100/2021 | - | - | 130 000 | - |
| 7116 | Utskifting armatur skole/hall 2022 ksak 100/2021 | - | - | 300 000 | - |
| 7117 | GPS Brannbiler 2022 - ksak 100/2021 | 124 437 | 110 000 | 110 000 | - |
| 7350 | Røngtenrom (2020) | 195156 | 195156 | - | 152 587 |
| 7351 | Rehab bo og miljø avd (2020) | - | - | - | 111111 |
| 7401 | Oppgraderingbruksak 86/20-2021 | - | - | - | 1667 675 |
| 7402 | Bru oppgradering 2022- ksak 100/2021 | 1748 707 | 1800 000 | 1500 000 | - |
| 7408 | Gjennåpning Namsskogan svømmehall 2022 - ksak 100/202 | 1 521 777 | 1800 000 | 2 200 000 | - |
| 7460 | Storhomen renseanlegg(2020) | 5 098 940 | 4 958 000 | - | 4 776 866 |
| 7462 | VVS anlegg Skorovatn - justering | 4037718 | - | - | - |
| 7710 | Prosjektering utbygging Namsskogan skole 2022 - ksak 100/: | - | - | 2 000 000 | - |
| 7712 | Ny vaskemaskin støvsuger hall 2022- ksak 100/2021 | 133 735 | 135 000 | 160 000 | - |
| 7713 | Carport lager Namsskogan - 2022 ksak 100/2021 | - | - | 300 000 | - |
| 7715 | Ny fyrkjel Trones skole 2021 | - | - | - | 261747 |
| 7721 | ATV med fres 2023 - ksak 82-2022 | 159 200 | - | - | - |
| Sum driftsmidler | | 13 019 670 | 8 998156 | 6 900 000 | 7 962106 |
| Egenkapita nnskudd | | 306 373 | 306 373 | 300 000 | - |
| Utlån egne | | - | - | 2 000 000 | - |
| Avdrag lån | | - | - | 230 000 | - |
| Sum investeringer | | 13 326 043 | 9304 529 | 9 430 000 | 7 962106 |

Årsberetning og årsregnskap 2022

Økonomisk oversikt etter art • drift§ 5-6

| KOSTRA-art | Tekst | 2022 | | | 2021 |
|-----------------------------------|--|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| | | Regnskap | Regulert budsjett | Opprinnelig budsjett | Regnskap |
| | Driftsinntekter | | | | |
| 1 800 | Rammetilskudd | 62 890 566 | 60 886 000 | 62 029 000 | 58 490 411 |
| 2 870 | hnteks- og formuesskatt | 23 002 313 | 22 281 000 | 20 043 000 | 23 094 476 |
| 3 874:875 | Eiendomsskatt | 15 131 929 | 15 016 000 | 16 447 000 | 16 708 742 |
| 4 877 | Andre skatteinntekter | 12 681 408 | 12 990 000 | 12 990 000 | 12 695 642 |
| 5 810 | Andre overføringer og tilskudd fra staten | 489 396 3 | 459 070 0 | 185 000 | 636 397 |
| 6 700:780, 830:850, 880:895, 920 | Overføringer og tilskudd fra andre | 15 268 201 | 12 522 976 | 10 208 404 | 18 217 488 |
| 7 600 | Brukerbetali nær | 4 416 030 | 4 076 500 | 4 091 500 | 4 200 882 |
| 8 620:660 | Salgs- og leieinntekter | 21 574 377 | 21 781 468 | 20 107 175 | 13 819 880 |
| 9 | Sum postene 1:8 | 159 858 786 | 154 144 644 | 146 101 079 | 147 863 918 |
| | Driftsutgifter | | | | |
| 10 010:089, 160:165 | Lønnsutgifter | 68 329 356 | 67 905 917 | 68 038 808 | 68 716 472 |
| 11 090:099 | Sosiale utgifter | 14 315 912 | 14 787 077 | 16 150 040 | 10 670 606 |
| 12 100:285 minus 160:165, 300:380 | Kjøp av varer og tjenester | 44 643 421 | 49 548 694 | 45 046 781 | 41 126 584 |
| 13 400:480, 520 | Overføringer og tilskudd til andre | 18 795 697 | 21 582 330 | 13 466 830 | 14 591 914 |
| 14 590 | Avskrivninger | 6 929 838 | 6 945 038 | 6 945 038 | 6 605 197 |
| 15 | Sum postene 10:14 | 153 014 224 | 160 769 056 | 149 647 497 | 141 710 774 |
| 16 | Post 9 minus 15 | 68 445 562 | -66 244 12 | -3 546 418 | 61 531 44 |
| | | | | | |
| 17 900:901 | Renteinntekter | 2 342 005 | 580 000 | 580 000 | 711 770 |
| 18 905 | Utbytter | 3 512 990 | 3 500 000 | 2 500 000 | 26 200 99 |
| 19 909 minus 509 | Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 20 500:501 | Renteutgifter | 2 886 999 | 2 800 000 | 2 350 000 | 20 789 68 |
| 21 510:511 | Avdrag på lån | 7 002 314 | 7 050 000 | 7 050 000 | 62 494 74 |
| 22 | Sum postene 17:21 | -403 4317 | .5 770 000 | -6 320 000 | -4 996 573 |
| 23 990 | Motpost avskrivninger | 69 298 38 | 69 450 38 | 6 945 038 | 6 605 197 |
| 24 | Post 16 minus 22 pluss 23 | 97 400 82 | -54 493 74 | -2 921 380 | 7 761 768 |
| | | | | | |
| | Disponering eller dekning av netto driftsresultat: | | | | |
| 25 570 | Overføring til investering | 306 373 | 306 373 | 300 000 | 432 069 |
| 26 550 | Avsetninger til bundne driftsfond | 9 372 390 | 8 203 837 | 5 946 401 | 9 777 437 |
| 27 950 | Bruk av bundne driftsfond | 6 756 449 | 10 029 175 | 5 134 484 | 7 901 227 |
| 28 540 | Avsetninger til disposisjonsfond | 68 177 68 | 14 000 000 | 0 | 7 663 901 |
| 29 940 | Bruk av disposisjonsfond | 0 | 5 330 409 | 4 033 297 | 2 210 412 |
| 30 530 | Dekning av tidligere års merforbruk | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 31 | Sum post 25:28 | 9 740 082 | 54 493 74 | 29 213 80 | -7 761 768 |
| 32 980 (post 24 minus 31) | Fremført tilinndekning i senere år (merforbruk) | 0 | 0 | 0 | 0 |

Årsberetning og årsregnskap 2022

BALANSE § 5-8

| EIENDELER | | 2022 | 2021 |
|--|------------------|------------------------------|------------------------------|
| A. Anleggsmidler | Kap. 2.2 | 76 457239¹ | 459220582 |
| I. Varige driftsmidler | | 258350772¹ | 252761900 |
| 1. Faste eiendommer og anlegg | (2.27) | 251233 569 | 245 209371 |
| 2. Utstyr, maskiner og transportmidler | (2.24) | <u>7117 203</u> | 7 552529 |
| II. Finansielle anleggsmidler | | 46169936¹ | 43662550 |
| -- 1. Aksjer og andeler | (2.21) | 41054838 ¹ | 40748465 |
| 2. Obligasjoner | <u>12.2.1</u> | 0 | 0 |
| 3. Utlån | (2.22) | 5115098 | 2914085 |
| III. Immaterielle eiendeler | (2.28) | 0 | 0 |
| IV. Pensjonsmidler | (2.20) | 171936531 | 16279613 |
| | | 0 | 0 |
| B. Omløpsmidler | Ki/P. 2.1 | 106172240 | 96858566¹ |
| I. Bankinnskudd og kontanter | (2.10) | <u>100411534</u> | 87613101 |
| II. Finansielle omløpsmidler | | 0 | 0 |
| 1. Aksjer og andeler | (2.18) | 0 | 0 |
| 2. Obligasjoner | (2.11) | 0 | 0 ¹ |
| 3. Certifikater | (2.12) | 0 | 0 ¹ |
| 4. Derivater | (2.15) | 0 | 0 |
| III. Kortsiktige fordringer | | 5760706 | 9245464 |
| 1. Kundefordringer | (2.13) | 2181351 | 4060443 |
| 2. Andre kortsiktige fordringer | (2.16) | 888815 | 0 |
| 3. Premieavvik | (2.19) | 2690540 | <u>5185021</u> |
| Sum eiendeler | | <u>58262 4781</u> | 556079148 |
| EGENKAPITAL OG GJELD | | 2022 | 2021 |
| C. Egenkapital | Kap. 2.5 | 260879908¹ | 246852810 |
| I. Eget kapital drift | | 67655850¹ | 58222141 |
| 1. Disposisjonsfond | (2.56) | 43986901 ¹ | 37169133 ¹ |
| 2. Bundne driftsfond | (2.51) | 23668949 ¹ | 21053 |
| 3. Merforbruk i driftsregnskap | -- (2.5900) | 0 | 0 ¹ |
| II. Egenkapital investering | | 6355070 | 6322676 |
| 1. Ubundet investeringsfond | (2.53) | 6322 676 | 6 322676 |
| 2. Bundne investeringsfond | (2.55) | 32393 | 0 |
| 3. Udekket beløp i investeringsregnskap | (2.5970) | 0 | 0 |
| III. Annen egenkapital | | 186869881¹ | 182 307993 |
| 1. Kapitalkonto | (2.5990) | 18886 681 ¹ | 183 800 68 |
| 2. Prinsippendringer som påvirker arbeidsgiver | (2.580) | <u>-1 492 6931</u> | -1492 693 |
| 3. Prinsippendringer som påvirker arbeidstaker | (2.581) | 0 | 0 |
| D. Langsiktig gjeld | Kap. 2.4 | 301288118 | 289323039 |
| I. Lån | | 130711250 | 128555673 |
| 1. Gjeld til kreditinstitusjoner | (2.45) | 130711250 | <u>12855567</u> |
| 2. Obligasjonslån | (2.41 og 2. 2) | 0 | 0 |
| 3. Certifikatlån | (2.43) | 0 | 0 |
| II. Pensjonsforpliktelse | (2.40) | 1705768681 | 160767366 |
| | | 0 | 0 |
| E. Kortsiktig gjeld | ap. 2.3 | 20461662 | 19903299 |
| I. Kortsiktig gjeld | | 20461662 | 19903299 |
| 1. Leverandørgjeld | (2.35) | <u>5 788458</u> | 0 |
| 2. Likviditetstilgjeld | (2.31) | 0 | 0 |
| 3. Derivater | (2.34) | 0 | 0 |
| 4. Annen kortsiktig gjeld | (2.32) | 14672995 | 19903 299 |
| 5. Premieavvik | (2.39) | 0 | 0 |
| Sum egenkapital og gjeld | | 5826294781 | 5560791471 |
| F. Memoriakonti | Kap. 2.9 | 14277987¹ | 13 524484¹ |
| I. Ubrukte lånemidler | (2.9100) | <u>13192900</u> | <u>13 9034821</u> |
| II. Andre memoriakonti | (2.920Q) | 1085087 | -378999 |
| III. Motkonto for memoriakontiene | (2.9999) | -14277987 | -13 524484 |

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

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.

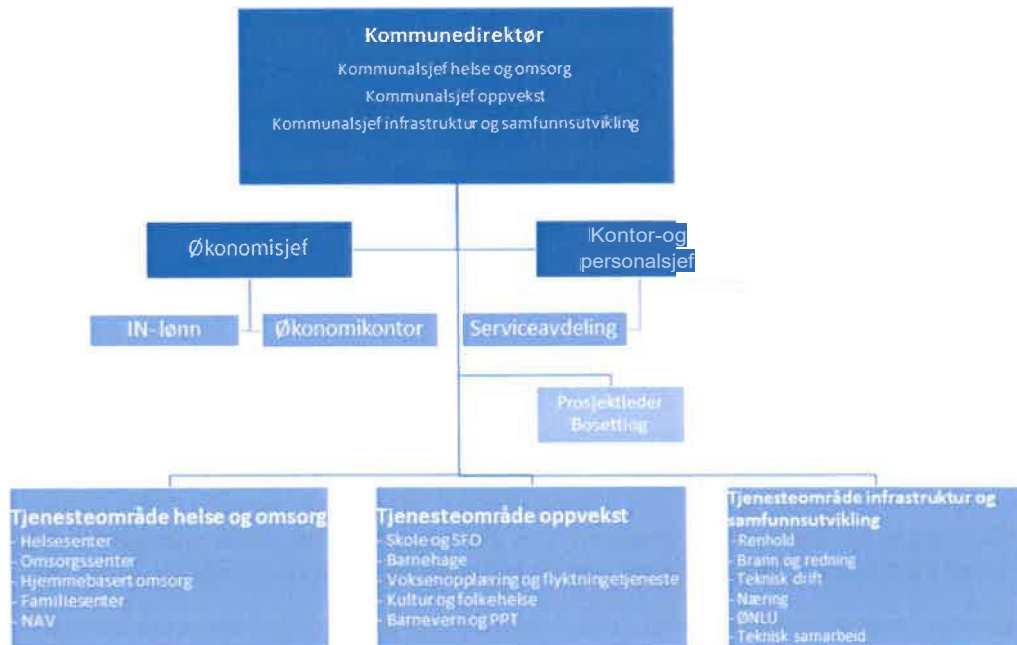
Pensjoner

Årsberetning og årsregnskap 2022

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 2022

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

| BALANSEN | 31.12.2022 | 01.01.2022 | Endringa |
|-----------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Omløpsmidler | 107 061 054 | 96858565 | 10 202 489 |
| Kortsiktige gjeld | 21350267 | 19 903 298 | 1446 969 |
| Arbeidskapital | 85 710 787 | 76955267 | 8 755 520 |

| DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter) | 2022 |
|--|-------------|
| Netto driftsresultat | 9 740 082 |
| Netto utgifter/inntekter i investering | 273 980 |
| Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-) | -710 582 |
| Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet | 8 755 520 |
| Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og | |

FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering
Andre forklaringer
Sum forklaringer

Årsberetning og årsregnskap 2022

NOTE nr. 2: Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

| BALANSEN | 31.12.2022 | 01.01.2022 | Endringa |
|---|--------------------|--------------------|----------------|
| Anleggsmidler | 476457 239 | 459 220 582 | 17 236 657 |
| Langsiktig gjeld | 301 288 118 | 289323039 | 11965079 |
| Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjo) | 13192 900 | 13 903 482 | -710 582 |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler | | | |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld | | | |
| Netto endring | 188 362 021 | 183 801 025 | 4560996 |

| KAPITALKONTO | | | |
|--|--------------------|---|-------------|
| 01.01.2022 Balanse (underskudd i kapital) | | 01.01.2022 Balanse (kapital) | 183 800 685 |
| Debetposter i året: | | Kreditposter i året: | |
| Salg av fast eiendom og anlegg | 500 960 | Aktivering av fast eiendom og anlegg | 13 019 670 |
| Nedskrivninger fast eiendom | 0 | Oppskrivning av fast eiendom | 0 |
| Avskrivning av fast eiendom og anlegg | 6 929 838 | | |
| 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 | 306 373 |
| Salg av aksjer og andeler | 0 | Oppskrivning av aksjer og andeler | 0 |
| Nedskrivning av aksjer og andeler | 0 | UUån formidlings/starUån | 2 635 515 |
| Avdrag på formidlings/starUån | 434 502 | UUån sosial lån | 0 |
| Avdrag på sosial lån | 0 | Utiån egne midler | 0 |
| Avdrag på uUånte egne midler | 0 | UUånnæring | 0 |
| Avdrag på næringsuUån | 0 | Oppskrivning uUån | 0 |
| Avskrivning sosial uUån | 0 | Avdrag på eksterne lån | 7 404 423 |
| Avskrevet andre uUån | 0 | Urealisert kursgevinst utenlandslån | 0 |
| Bruk av midler fra eksterne lån | 10 270 582 | UB Pensjonsmidler (netto) | 9140399 |
| Urealisert kursstap utenlandslån | 0 | Estimatavvik pensjonmidler | 0 |
| UB Pensjonsforpliktelse (netto) | 9 809 502 | Reversing nedskrivning av fast eiendom | 0 |
| | | Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse | 0 |
| | | Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler | 0 |
| Estimatavvik pensjonforpliktelse | | | |
| 31.12.2022 Balanse Kapitalkonto | 188 361 681 | 31.12.2022 Balanse (underskudd i kapital) | 0 |

Namsskogan 20. februar 2023



 Sveinve Holm

fjØ

Heider Sæther
Økonomisjef

NOTE nr. 3: Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

Det er ikke korrigert for vesentlige feil eller endringer av prinsipp for 2022

NOTE nr. 4: Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Anleggsmiddelgrupper, maksimum levetid

| Tekst | 5 år | 10 år | 20 år | 40 år | 50 år | SUM |
|----------------------------|--------------|-------------|--------------|---------------|----------------|----------------|
| Bokført verdi per 1.1 | 1 557 | 4878 | 13 693 | 76 798 | 115 942 | 212 867 |
| Tilgang | 134 | 159 | 9 261 | 3466 | 0 | 13 020 |
| Avgang | | | | | | |
| Avskrivninger | 158 | 605 | 827 | 2658 | 2682 | 6 930 |
| Nedskrivninger | | | | | | |
| Reverserte nedskrivninger | | | | | | |
| Bokført verdi 31.12 | 1 533 | 4432 | 22127 | 77 606 | 113 260 | 218 957 |

Ingen dekomponerte anskaffelser

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

Tilgang Gruppe 5 år

Ny vaskemaskin hall 133.735

GPS brannbiler 124.436

Tilgang Gruppe 10 år

ATV med fres 159.000

Tilgang Gruppe 20 år

Storholmen renseanlegg 5.098.940

VVS anlegg Skorovas 4.037.716

Tilgang Gruppe 40 år

Røngenrom 195.156

Namsskogan svømmehall 1.521.776

Oppgradering bru 1.7488.706

Årsberetning og årsregnskap 2022

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

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

| Selskapets navn | Eierandel i % | Vesentlig endringer i eierandel | Bokført verdi 31.12 |
|--|---------------|---------------------------------|---------------------|
| Egenkapitalinnskudd KLP | | | 5 039 729 |
| KomSek Trøndelag IKS | | | 25 000 |
| Namdal Rehabilitering IKS | | | 71 430 |
| Revision Midt-Norge SA | | | 15 000 |
| Gusli skog | 17% | | 500 379 |
| Kommunekraft AS | | | 1 000 |
| Namdal Arbeidssamvirke AS | | | 25 000 |
| MNA IKS eierinnskudd ksak 77/20 2,2% | 2,20% | | 100 000 |
| Namsskogan Familiepark AS | 66 aksjer | | 1450 000 |
| COOP Indre Namdal AS | 1 andel | | 100 |
| Biblioteksentralen AL | | | 600 |
| Namsskogan Boligbyggerlag | | | 1 600 |
| Norsk Revyfaglig senter | | | 5000 |
| Namsskogan Fritid | | | 5 000 |
| Vinterlandet Namsskogan AS | 30 aksjer | | 30 000 |
| NTEAS | | | 33 225 000 |
| Namsskogan Utvikling AS(510a1000, ksak21/20) | 51 % | | 510 000 |
| Børgfjell Utvikling as. 500 aksjer a 100. Ksak 54/2021 | 50% | | 50 000 |

NOTE nr. 6: Utiån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

| Låntaker | Utiån (beløp) | Finansiert med egne midler | Finansiert med lån | Vesentlig tap |
|----------------|---------------|----------------------------|--------------------|---------------|
| Gammel Erik as | 300 000 | Næringsford | | 0 |
| Husbanken | 4 815 097 | | Husbank | 0 |

NOTE nr. 7: Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)

Namsskogan kommune har ikke markedsbaserte finansielle omløpsmidler jfr kommunens finsnareglement

NOTE nr. 8: Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e)

Namsskogan kommune har ikke sikring av finansielle eiendeler

NOTE nr.9: Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

| Eksternelån | Bokført verdi 31.12 | Løpetid | Rentefot | Refinansering * |
|-------------------------------|--------------------------------|----------------|-----------------|----------------------------|
| Lån tilegne investeringer | 127113 359 | 25 | 3,9 | 7 002 000 |
| Lån tilandres investeringer | | | | |
| Lån tilinnfrielse avkausjoner | | | | |
| Lån til dere utlån | 3 597 891 | 15 | 2,7 | 402 000 |
| Finansielle leieavtaler | | | | |

*Lån som fortaller og må refinansieres idet 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 | 3 719 485 |
| Korrigerende for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån | - |
| Betalte avdrag | 7 002 314 |
| Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag | - 3 282 829 |

| Grunnlag for beregning av minimumsavdrag | |
|---|-------------|
| Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12 | 233 195 184 |
| Bokført verdi lånegjeld 31.12 | 128 555 673 |
| Avskrivninger | 6 929 838 |

Årsberetning og årsregnskap 2022

LIQTE nr. 11 : Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

| Spesifikasjon av Pensjonskostnad og årets premieavvik | Beløp |
|---|------------|
| Årets pensjonsopptjening, nåverdi | 6 881 891 |
| Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse | 5 041 768 |
| - Forventet avkastning på pensjonsmidlene | -5 753 283 |
| Administrasjonskostnader | 344 655 |
| Netto pensjonskostnad (inkl. adm.) | 6515031 |
| Årets pensjonspremie | 9 075 011 |
| Årets premieavvik | 2 559 980 |
| Amortiseringsperioder | |
| Premieavvik over 1 år totalt | 4 933 416 |

| Samlede pensjonskostnader | Beløp |
|--------------------------------------|------------|
| Netto pensjonskostnad | 6 515 031 |
| Årets amortiseringskostnader | 4 933 416 |
| m! tp nJl<?!sk_osln | 114484_47 |
| Premiefond | Beløp |
| Innestående på premiefond 01.01. | 7 727 651 |
| Tilført premiefondet i løpet av året | 3 231 602 |
| Bruk av premiefondet i løpet av året | -3 986 825 |
| Innestående på premiefond 31.12. | 6 972 428 |

| Pensjonsmidler | Beløp |
|---------------------------------|-------------|
| Pensjonsforpliktelser pr. 01.01 | 162 796 132 |
| Premieinnbetaling | 9 075 011 |
| Administrasjon | - 344 655 |
| Forventet avkastning | 5 753 283 |
| Utbetalinger | - 6 474 628 |
| Estimatavik- midler | 1 131 388 |
| Pensjonsmidler pr. 31.12 | 171936531 |

| Pensjonsforpliktelser | Beløp |
|---------------------------------|-------------|
| Pensjonsforpliktelser pr. 01.01 | 160 865 792 |
| Estimatavik | 4 328 003 |
| Årets opptjening | 6 881 891 |
| Rentekostnad | 5 041 768 |
| Utbetalinger | -6 474 628 |
| Pensjonsforpliktelse pr. 31.12 | 170 642 826 |

| Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser | Beløp | Arbeidsgiveravgift |
|---|-------------|--------------------|
| Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12. | 170 642 826 | |
| Pensjonsmidler pr. 31.12. | 171936531 | |
| Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12. | 1293705 | 65978 |

| Estimatavvik og planendringer | Pensjonsmidler Beløp | Pensjonsforpliktelser Beløp |
|-------------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| Estimatavik 31.12. | 4 328 003 | 1 131 388 |
| Virkningen av planendringer | | |

| Beregningsforutsetninger | KLP | SPK |
|--|---------|------|
| Forventet avkastning pensjonsmidler | 3,5% | 3,0% |
| Diskonteringsrente | 3,0% | 3,0% |
| Forventet årlig lønnsvekst | 2,0% | 2,0% |
| Forventet årlig G- og pensjonsregulering | 2,0% | 2,0% |
| Forventet pensjonsregulering | 1,2 % - | |

Årsberetning og årsregnskap 2022

NOTE nr.12: Garantiergitt av kommunen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

| Garantien er stilt for | Type garanti | Vedtatt garantiramme (ekskl. tilleaal | Saldo 31.12 | Utløper |
|--------------------------------------|--------------|---------------------------------------|-----------------|-------------------|
| Namdal rehabilitering IKS | Lån | 18108 500 | 933 275 | 01.06.2056 |
| Namdal rehabilitering IKS | Lån | 10 071 433 | 344 999 | 01.06.2034 |
| Namdal rehabilitering IKS | Lån | 18 090 500 | 89995 | 01.06.2056 |
| Namdal rehabilitering IKS | Lån | 13 000 000 | 852 726 | 01.01.2056 |
| IKTN IKS | Lån | | 2 109 000 | |
| MNAIKS | Lån | 8 874 850 | 4 018 644 | 01.01.2052 |
| Skorovass huseierlag | Lån | 3000 000 | 2 509 215 | 31.12.2035 |
| Brekkvasselv vannverk | Lån | 500 000 | 500 000 | |
| Sum garantier/lån ved kausjon | | | 11357854 | |

NOTE nr.: 13 Vesentlige hunde fond

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-13, a)

| Bunde fond - formål | Bokført verdi 01.01. | Avsetning | Bruk | Bokført verdi 31.12, |
|-------------------------|----------------------|----------------|-----------------|----------------------|
| Bundne driftsfond | 3172 492 | 2312 710 | 1460 908 | 4024294 |
| SeMcostfond | 1747343 | 18298 | 1217 029 | 548 612 |
| Næringsfondn<raftfond | 16133171 | 7 041 382 | 4078511 | 19 096 042 |
| Sum | 21053 006 | 9372390 | 6 756448 | 23 668 948 |
| Bundne investeringsfond | - | 32393 | | 32393 |
| Sum | . | 32393 | . | 32393 |

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

Grunnet ettervirkning og gjenåpning etter Covid19 haren del aktivitet og opplæring medført forlengelse/utsettelse i bruk av midler.

NOTE nr.14: Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

| | |
|--------------------------------------|-----------|
| Selvkostområde renovasjon | |
| Dekningsgrad i % | 100 |
| Gebyrinntekter | 2 480 286 |
| Beregnet selvkost (kostnader) | 2 421 710 |
| Selvkostresultat (over-lunderskudd) | 58 576 |
| Avsetning til selvkostfond | 58 576 |
| Bruk av selvkostfond | - |
| Dekning av fremført underskudd | 58 576 |
| Fremføring av årets underskudd | - |
| Akkumulert underskudd til fremføring | 431 951 |
| Bokført verdi 31.12 | - |

| | |
|--------------------------------------|-----------|
| Selvkostområde slam | |
| Dekningsgrad i % | 70 |
| Gebyrinntekter | 580 822 |
| Beregnet selvkost (kostnader) | 825 822 |
| Selvkostresultat (over-lunderskudd) | - 245 195 |
| Avsetning til selvkostfond | - |
| Bruk av selvkostfond | 110 554 |
| Dekning av fremført underskudd | - |
| Fremføring av årets underskudd | 135 489 |
| Akkumulert underskudd til fremføring | 135 489 |
| Bokført verdi 31.12 | - |

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| Selvkostområde vann | |
| Dekningsgrad i % | 100 |
| Gebyrinntekter | 461 882 |
| Beregnet selvkost (kostnader) | 443 583 |
| Selvkostresultat (over-lunderskudd) | 18 299 |
| Avsetning til selvkostfond | 18 299 |
| Bruk av selvkostfond | - |
| Dekning av fremført underskudd | - |
| Fremføring av årets underskudd | - |
| Akkumulert underskudd til fremføring | - |
| Bokført verdi 31.12 | 270 512 |

Årsberetning og årsregnskap 2022

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| Selvkostområde avløp | |
| Dekningsgrad i% | 45 |
| Gebyrinntekter | 1 129 845 |
| Beregnet selvkost (kostnader) | 2 684 892 |
| Selvkostresultat (over-/underskudd) | -1 455 047 |
| Avsetning til selvkostfond | |
| Bruk av selvkostfond | 1 046 166 |
| Dekning av fremført underskudd | |
| Fremføring av årets underskudd | 408 876 |
| Akkumulert underskudd til fremføring | 408 876 |
| Bokført verdi 31.12 | - |

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| Selvkostområde feiing | |
| Dekningsgrad i % | 85 |
| Gebyrinntekter | 346 388 |
| Beregnet selvkost (kostnader) | 406 697 |
| Selvkostresultat (over-/underskudd) | - 60 309 |
| Avsetning til selvkostfond | - |
| Bruk av selvkostfond | 60 309 |
| Dekning av fremført underskudd | - |
| Fremføring av årets underskudd | - |
| Akkumulert underskudd til fremføring | - |
| Bokførtverdi 31.12 | 278 099 |

| | |
|--------------------------------------|-----------|
| Selvkostområde kartoppmåling | |
| Dekningsgrad i% | |
| Gebyrinntekter | 0 |
| Beregnet selvkost (kostnader) | 549 957 |
| Selvkostresultat (over-/underskudd) | - 549 957 |
| Avsetning til selvkostfond | |
| Bruk av selvkostfond | |
| Dekning av fremført underskudd | |
| Fremføring av årets underskudd | |
| Akkumulert underskudd til fremføring | |
| Bokført verdi 31.12 | 0 |

Årsberetning og årsregnskap 2022

| Selvkostområde byggesak | |
|--------------------------------------|-----------|
| Dekningsgrad i % | 19 |
| Gebyrinntekter | 61 140 |
| Beregnet selvkost (kostnader) | 316 420 |
| Selvkostresultat (over-lunderskudd) | - 255 280 |
| Avsetning til selvkostfond | |
| Bruk av selvkostfond | |
| Dekning av fremført underskudd | |
| Fremføring av årets underskudd | |
| Akkumulert underskudd til fremføring | |
| Bokført verdi 31.12 | |

| Andre selvkostområder SFO | |
|--------------------------------------|-----------|
| Dekningsgrad i % | 54 |
| Gebyrinntekter | 471 227 |
| Beregnet selvkost (kostnader) | 865 298 |
| Selvkostresultat (over-lunderskudd) | - 394 071 |
| Avsetning til selvkostfond | |
| Bruk av selvkostfond | |
| Dekning av fremført underskudd | |
| Fremføring av årets underskudd | |
| Akkumulert underskudd til fremføring | |
| Bokførtverdi 31.12 | |

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

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, c)

Namssko an kommune har ikke aksjer som finansielle anleggsmidler.

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 | 602 115 | - | - | 4054 |
| Ordfører | 883 045 | - | - | 6082 |

Kommunedirektør ansatt 1. mai 2022

Årsberetning og årsregnskap 2022

NOTE nr. 17: Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

| | Godtgjørelse |
|-------------|--------------|
| Revisjon .. | 361 002 |
| Rådgiving | |
| Sum | 361 002 |

Årsberetning og årsregnskap 2022

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9

| § 5-9 drift Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner | Beløp |
|--|--------------|
| Netto driftsresultat | -9740082 |
| Avsetning til bundne driftsfond | 9372 390 |
| Bruk av bundne driftsfond | -6756449 |
| Overførin til investering iht <u>budsjett og fullmakt</u> | 306373 |
| <u>Avsetning p fond</u> iht <u>budsjett og fullmakt</u> | 1400000 |
| Bruk av dispfond iht <u>budsjett og fullmakt</u> | -5 330409 |
| Budsjettert dekking tidligere års merforbruk | 0 |
| Årets budsjettavvik før strykninger | -10 748177 |
| <u>Stryking av overføring til investering</u> | |
| <u>Stryking av avsetning til driftsfond</u> | |
| Stryking av dekking av tidligere års merforbruk | 0 |
| Stryking bruk av disposisjonsfond | 5 330409 |
| Mer eller mindreforbruk etter strykninger | -5417 768 |
| Bruk av dispfond for reduktion merforbruk etter <u>stryking</u> | 0 |
| Bruk av dispfond for inndekking av tidligere års merforbruk | -0 |
| Bruk av mindreforbruk etter <u>stryking</u> til dekking av tidligere års merforbruk | -0 |
| Avsetning av mindreforbruk etter strykning til dispfond | 5417 768 |
| Fremført til inndekking i senere år (merforbruk) | 0 |
| § 5-9 Investering Oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner | Beløp |
| Sum utgifter og inntekter eks bruk av lån | 10544 |
| Avsetning | 32393 |
| Bruk av bundne fond | 0 |
| Budsjettert bruk av lån | -12 0951251 |
| Overførin til drift iht <u>budsjett og fullmakt</u> | -306 373 |
| Avsetning til ubundet investeringsfond iht <u>budsjett og fullmakt</u> | 0 |
| Bruk av ubundet investeringsfond iht <u>budsjett og fullmakt</u> | 0 |
| Dekking av tidligere års udekket | 0 |
| Årets budsjettavvik udekket eller udisponert før strykninger | -1824 543 |
| <u>Stryking av avsetning til ubundet investeringsfond</u> | 0 |
| Stryking av bruk av lån | 1824543 |
| Stryking av overføring fra drift | 0 |
| Stryking bruk av ubundet investeringsfond | 0 |
| Udekket eller udisponert etter strykninger | 0 |
| Avsetning udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond | 0 |
| Fremført til inndekking i senere år (udekket beløp) | 0 |