



Saksframlegg

Virksomhetsrapport 2. tertial 2025

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato

Kommunedirektørens innstilling:

1. Kommunestyret tar finans-, prosjekt- og regnskapsrapport og virksomhetsrapport for 2. tertial 2025 til orientering en oppdatert prognose med at netto negativt driftsresultat korrigert for bundne driftsfond i prognosen synes å medføre en midlertidig forbedring på 7,5 millioner kroner i forhold til revidert budsjett. Av dette er ca. 2,3 mill. kr. knyttet til inntektsførte midler fra avviklingen av Overhalla Realinvest AS, som avsettes til et øremerket disposisjonsfond. Kommunestyret tar til etterretning at det underliggende og langsiktige driftsnivået fortsatt ligger betydelig for høyt, slik at arbeidet med å iverksette kostnadsreducerende tiltak må fortsette for å gjenskape en bærekraftig kommuneøkonomi i tråd med vedtatt handlings- og økonomiplan 2026-2029.
2. Forslag til budsjettjustering bevilgningsoversikt – drift, *Korrigert sum bevilgning drift, netto* – reduseres med 2,6 millioner kroner.
3. Forslag til budsjettjustering bevilgningsoversikt – investering,
 - a. *Sum investeringsutgifter* – økes med 8,6 millioner kroner.
 - b. *Bruk av lån* – økes med 1,66 millioner kroner.
 - c. *Totalt låneopptak* (eks. Startlån) er etter justering for 2025 85.914.000 kroner.
4. Følgende budsjettjustering gjennomføres (oversikter i tråd med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap mv §5-4 hvor første del viser generelle driftsinntekter og disponeringen av disse, mens andre del viser disponering/dekning av netto driftsresultat).

Status §5-4 første ledd

Be/øpi 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Revbud. 2025	Arsprognose	Avvik prognose i k	Forslagt budSjettJustenng
Rammetilskudd	-187 228	-205487	-208 852	-211112	2 260	-2260
Inntekts- og formuesskatt	-119808	-133396	-131 793	-131 795	0	
Etenadomsrun	-11 508	-11440	-10 040	-10069	29	-29
Andre generelle driftsinntekter	-51 385	-43180	-43 334	-42 234	-1100	1100
Sum generelle driftsinntekter	-369929	.393 503	.394 021	.395 209	1188	-1189
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	147 419	356 SBS	365 860	363 264	2 596	-2 596
Avskrivninger	27122	27020	27126	27126	0	
Sum netto driftsutgifter	374 541	383605	392 986	390 390	2 596	-2 596
Brutto driftsresultat	4612	-9898	-1 035	-4819	3 784	.3 785
Renteinntekter	-8895	-5000	-6 775	-8935	2 220	-2 220
Utbytter	-2998	-2500	.3 838	-6173	2335	-2335
Renteutgifter	25644	27 367	27 211	26232	979	-981
Avdrag på lån	21808	25400	22 605	22605	0	
Netto finansutgifter	35 559	45267	39 203	33669	5 534	.5 536
Motpost avskrivninger	-27122	-27 079	-27126	-27126	0	
Netto driftsresultat	13049	8289	11 042	1 723	9 319	-9321
Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
Overføring til investering	906	900	900	900	0	
Avsetninger til bundne driftsfond	0		0		0	
Bruk av bundne driftsfond	2981		.3 481	-1 516	-1 966	1967
Avsetninger til disposisjonsfond	52950	41400	41 400	42569	-1169	1169
Bruk av disposisjonsfond	-69886	-50652	-49 861	-43677	-6184	6184
Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet	0		0		0	
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-13049	-8349	-11 042	-1 723	.9 319	9320
fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	-60	0			-1

Status §5-4 andre ledd

Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Opp bud. 2025	Rev bud 2025	Arsprognose	Avvik prognose i kr	Forslag til budsjettutstilling
Politiske Styringsorganer	3383	3685	3 685	3685	0	
Stabs- og støttefunksjoner	17 356	18397	17 959	17959	0	
Fagområde Opplæring	114980	126 245	126 245	128695	2450	2450
Fagområde Helse	101005	114424	115174	108874	6300	-6300
Fagområde Kultur og Samfunn	5 564	27079	27116	24392	2 724	-2724
Fagområde Teknisk	27686	47 354	49132	48861	271	-271
Fagområde Landbruk og Natur	3 534	3981	3 981	3981	0	
Felles lønn- og pensjonskostnader	-8684	-27163	-27 576	-21176	-6400	6084
Samarbeidsordninger Namsos kommune	41753	44367	47167	46667	500	-500
Sum bevilgninger drift, netto	306 577	358 370	362 883	361938	945	261
Herav:						
Avskrivninger	30 289	31 037	31143	31143	0	
Mo.post avskrivninger	-27122	-27 079	-27126	-27 126	0	
Netto renteutgifter og -inntekter	-146		0	-2 267	2 267	
Bruk av bundne driftsfond	415	-2172	-6994	5345	650	1335
Avsetninger til disposisjonsfond	0		0	2 269	-2 269	
Bruk av disposisjonsfond	-44 278		0		0	
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	347 419	356 585	365 860	363 264	2 596	-2 596

Status §5-5 første ledd

Beløp i 1000

	Regnskap 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2024	Årsprognose	Avvik prognose i kr	Forslag til bud.endring år 1
Investeringer i varige driftsmidler	72 056	101 951	57 089	110 551	-8 600	8 600
Tilskudd til andres investeringer	0	0	1 921	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	981	900	1 027	900	0	0
Utlån av egne midler	0	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	73 038	102 851	60 037	111 451	-8 600	8 600
Kompensasjon for merverdiavgift	-9 649	-13 777	-5 400	-13 957	180	-180
Tilskudd fra andre	-4 320	-3 870	-7 274	-8 190	4 320	-4 320
Salg av varige driftsmidler	-83	-1 050	-1 498	-3 490	2 440	-2 440
Salg av finansielle anleggsmidler	-5 980	0	0	-5 980	5 980	-5 980
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0	0	0
Bruk av lån	0	-84 254	-45 960	-85 914	1 660	-1 660
Sum investeringsinntekter	-20 032	-102 951	-60 131	-117 531	14 580	-14 580
Videreutlån	7 825	22 600	13 412	22 600	0	0
Bruk av lån til videreutlån	-7 825	-16 900	-13 412	-16 900	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	0	1 900	0	1 900	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån	-1 569	-1 900	-2 692	-1 900	0	0
Netto utgifter videreutlån	-1 569	5 700	-2 692	5 700	0	0
Overføring fra drift	-900	-900	-906	-900	0	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	5 692	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	-5 692	-5 700	-3 000	-5 700	0	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond	5 980	1 000	1 000	6 980	-5 980	5 980
Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-612	-5 600	2 786	380	-5 980	5 980
Fremført til inndekning i senere år (udekket)	50 825	0	0	0	0	0

Hjemmel for vedtaket er:

Dokumenter i saken

[Virksomhetsrapport 2. tertial 2020/5 \(Framsikt\)](#)

Saksopplysninger

Lovpålagt rapportering og utvikling av rapporteringssystemet

I henhold til kommuneloven § 14-5 tredje ledd skal kommunedirektøren minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med årsbudsjettet. Dersom utviklingen viser vesentlige avvik, skal kommunedirektøren foreslå nødvendige endringer i budsjettet.

Videre stiller kommuneloven § 14-4 krav om at årsbudsjettet skal være i balanse, realistisk, fullstendig og oversiktlig. Kommunens økonomireglement presiserer også at det tertialvis skal rapporteres prognoser for investeringsprosjekter som ikke er årsavhengige.

Rapporteringen er gjennomført ved bruk av [Framsikt](#). Det rapporteres nå under hvert tjenesteområde både på økonomi og på vedtatte mål fra Handlings- og økonomiplanen. Disse målene er koblet til de overordnede målene i kommuneplanens samfunnsdel, og bidrar til å synliggjøre sammenhengen mellom strategiske mål og operativt arbeid (handling).

Vi er fortsatt i en utviklingsprosess for å styrke rapporteringssystemet, med mål om å skape en tydelig «rød tråd» fra kommuneplanens overordnede mål til konkrete tiltak og oppgaver i tjenesteområdene. Målet er å utvikle rapporteringen slik at den gir et helhetlig og oversiktlig bilde av kommunens utvikling, sett opp mot politisk vedtatte målsettinger.

Finansrapporten er også inkludert i [Framsikt](#).

Vurdering

Driftsbudsjettet

Det opprinnelige budsjettet for 2025 ble vedtatt med et korrigert netto negativt driftsresultat på 8,4 millioner kroner. Prognosen per august viser imidlertid en betydelig forbedring, som i hovedsak er knyttet til midlertidige forhold/engangssaker som er nærmere beskrevet i virksomhetsrapporten (se lenken ovenfor). Dette gjelder blant annet inntektsføring av en del av de frigjorte midlene fra Overhalla Realinvest AS (ca. 2,3 mill. kr) som avsettes til et øremerket disposisjonsfond til nærings- og infrastrukturtiltak og forventes benyttet til nye tiltak framover. Dette er dermed engangsmidler som ikke påvirker kommunens langsiktige økonomiske status. Det samme gjelder økningen i år i utbytte fra NTE med vel 1,3 mill kr, som tilsynelatende «forbedrer» netto driftsresultat men som avsettes til bundne fond og skal brukes til særskilte tiltak framover. **Samlet gir dermed bare disse to forholdene et netto driftsresultat for 2025 som er ca 3,7 mill. kr. bedre enn hva som er den reelle underliggende og langsiktige drifta.**

Ut fra disse endringene som i hovedsak bare gjelder året 2025 forventes det nå formelt sett et underskudd på kun 200.000 kroner i 2025. Dette er gledelig på kort sikt, men innebærer likevel ikke at kommuneøkonomien for Overhalla kommune på noen måte kan «friskmeldes», ettersom **det underliggende driftsnivået videre i økonomiplanperioden fortsatt ligger betydelig for høyt** i forhold

til inntektene og innebærer videre underskudd de kommende år om ikke tiltak iverksettes for å redusere kostnadsnivået.

Når det tas høyde for overføringer til investeringsregnskapet, vil det totale behovet for å saldere budsjettet med bruk av disposisjonsfond være 1,1 millioner kroner ved årets slutt. Dette innebærer at det samlede disposisjonsfondet vil utgjøre 61 millioner kroner ved utgangen av året.

(mill kroner)	Regnsk 2024	Budsjett	Rev budsjett	Prognose august	Endring
Sum generelle driftsinntekter	-369,9	-393,5	-394,0	-395,2	-1,2
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	347,4	356,6	365,9	363,3	-2,6
Netto finansutgifter	35,6	45,3	39,2	33,7	-5,5
Netto driftsresultat	13,0	8,3	11,0	1,7	-9,3
Bruk av bundne driftsfond (avset)	3,0	0,0	-3,5	-1,5	1,9
Korrigert netto driftsresultat	16,0	8,4	7,6	0,2	-7,5
Overføring investering	0,9	0,9	0,9	0,9	
Udekket	16,9	9,3	8,5	1,1	-7,5
Netto bruk av disp fond	-16,9	-9,3	-8,5	-1,1	-7,5

Frie inntekter har økt med totalt 1,2 millioner kroner. Det reviderte nasjonalbudsjettet ga en noe høyere rammeoverføring enn det som ble lagt til grunn ved 1. tertial. Økningen skyldes i hovedsak:

- Økte pensjonskostnader i kommunene
- En kompensasjon i frie inntekter som ikke var direkte knyttet til endringer i rammeforutsetningene

Samlet utgjorde dette en økning på 2,3 millioner kroner. Samtidig har færre bosatte flyktninger enn tidligere antatt, samt noe fraflytting, medført en reduksjon i integreringstilskuddet på 1,1 millioner kroner.

Netto finansutgifter forventes å bli redusert med 5,5 millioner kroner. Dette skyldes blant annet:

- Forventning om samme renteinntekter fra bankinnskudd som i 2024
- Økte renteinntekter fra økning i Startlån
- Inntektsføring av overskuddet fra avviklingen av Overhalla Realinvest AS med 2,3 millioner kroner i driftsregnskapet, mens innskuddet tilbakeføres til investeringsregnskapet
- Lavere rente og utsatt låneopptak gir reduserte renteutgifter sammenlignet med opprinnelige anslag

Rammeområdene viser samlet en reduksjon på 2,6 millioner kroner. Dette inkluderer:

- Beparelser innen helse og mestring, samt bosetting og integrering
- Overforbruk knyttet til samlede pensjonskostnader og oppvekstområde.

Selv om en har kommet til august kan endringer som kan påvirke rammen i mindre og større grad oppstå. En har valgt å ta ned rammene mye i denne tertialrapporten, og sitter ikke igjen med reserver som kan dekke uforutsette hendelser, eller for eksempel økt vikarbehov.

Investeringsbudsjettet

Den vedtatte investeringsrammen på 102 millioner kroner foreslås økt med 8,6 millioner kroner. Dette innebærer ikke en utvidelse av prosjektrammen, men en forskyvning av kostnader mellom år. De største endringene i framdrift gjelder:

- Opprustning av Svalivegen (ekstraordinært tiltak)
- Prosjekter innen vann- og avløpssektoren

Økningen i investeringsrammen foreslås finansiert gjennom:

- Økt låneramme: 1,7 millioner kroner
- Tilskudd fra eksterne aktører: 4,3 millioner kroner
- Salg av driftsmidler: 2,4 millioner kroner

I tillegg er Overhalla Realinvest AS avviklet, noe som har gitt 6 millioner kroner i inntekter fra *salg av finansielle anleggsmidler*. Disse midlene er avsatt til kommunens ubundne investeringsfond.

Sykefravær

Samlet sykefravær er per august 9,0% som er en nedgang i forhold til samme måned 3 foregående år. (for mer detaljert beskrivelse av sykefraværet og tiltak vises det til vedlagt virksomhetsrapport).

