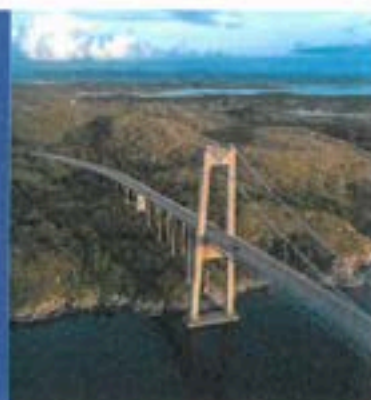
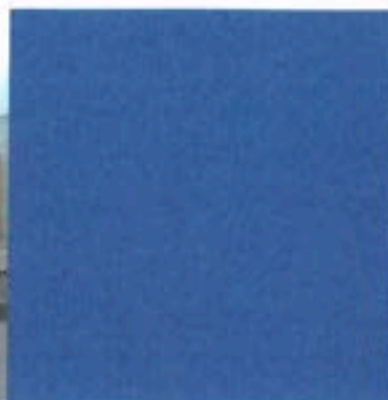




Nærøysund kommune



Kommunedirektørens årsberetning 2023



Mars 2024

1 Kommunedirektørens årsberetning 2023

Innledning

Kommunedirektøren skal hvert kalenderår utarbeide årsregnskap og årsberetning iht. KL §14-6 og §14-7. Fristen for regnskapsavleggelse er 22. februar, mens fristen for årsberetningen er 31. mars. Regnskapet 2023 for Nærøysund kommune ble ferdigstilt og oversendt revisjonen 06.03.2024. Lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk stiller krav til, og gir anbefalinger om de redegjørelser og opplysninger årsberetningen skal inneholde. Årsberetningen er en redegjørelse fra kommunedirektøren om virksomheten det siste året, og er ment å være utfyllende i forhold til den informasjon som gis i årsregnskapet med noter. I Nærøysund kommune er årsberetningen en del av den samlede årsmeldingen.

Kommunens økonomiske utvikling og stilling

Høy skatteinngang i 2023, gjør at resultatet for kommunen blir bedre enn hva som fremgår av regulert budsjett. Nærøysund kommune har i 2023 en skatteinngang på 111,2% i forhold til landsgjennomsnittet. Etter inntektsutjevning havner kommunens skatteinntekter på 103,1% av landsgjennomsnittet. Årsaken til skatteveksten er blant annet økt forskuddsskatt og forskuddstrekk, samt innbetaling av restskatt.

Kommunedirektøren legger fram årsregnskapet for 2023 med et positivt netto driftsresultat på 12,291 mill. kroner. Korrigert for netto avsetning til bundne fond og inntektsført premieavvik på pensjon, fremkommer et korrigert netto driftsresultat på minus 52,056 mill. kroner. Det viser at kommunen ikke har et bærekraftig økonomisk driftsnivå. Dette er et kraftig signal om behov for en snarlig kursendring. Om vi i tillegg korrigerer for mottatte inntekter fra havbruksfondet, får vi et korrigert netto driftsresultat på -97,3 mill. kroner.

Det ble i 2023 inntektsført 45,3 mill kroner fra havbruksfondet. Videre viser regnskapet en økning i frie inntekter (skatt og rammetilskudd) på til sammen 54,7 mill. kroner i forhold til opprinnelig budsjett. Summen av høy skatteinngang, tilførte midler fra Havbruksfondet og et høyt premieavvik på pensjon, er hovedårsaken til at kommunens regnskap legges fram med et positivt netto driftsresultat. Premieavvik pensjon er en korreksjon av utgiftsført pensjon, der deler av utgiftene tilbakeføres som inntekt og kostnadsføres over de kommende syv år. Denne merinntekten er en ren regnskapsteknisk korreksjon i regnskapet, og gir ikke kommunen mer penger, men den gir et handlingsrom i form av at utgiftene kan skyves inn i senere års budsjetter.

Sammelnegnet med regnskapet for 2022, økte sum driftsinntekter med 50,2 mill. kroner, mens sum driftsutgifter økte med 107,1 mill. kroner. En situasjon hvor de årlige utgiftene øker med 8,9% kan ikke fortsette over tid. Ekstra utfordrende er det når driftsutgiftene øker med 56,9 mill. kroner mer enn driftsinntektene.

Det er ingen signaler fra Stortinget og Regjeringen om at inntektsnivået i 2023 blir videreført som en varig økning. Tvert imot er signalene lavere vekst i statlige overføringer i årene framover. Konsekvensene av nytt inntektssystem vil bli nærmere belyst i løpet av våren 2024. Dette vil etter alt å dømme medføre en strammere økonomi for de mindre kommunene.

I korrigert netto driftsresultat justeres det for avsetning og bruk av bundne fond, samt premieavvik. Årsaken til disse korreksjonene er at avsetning til bundne fond (øremerkede midler) vil bidra til positive netto driftsresultat i det året pengene settes av i regnskapet, og tilsvarende svekke resultatet når bundne fond tas inn i driften. Korreksjon for årets premieavvik og årets amortisering av tidligere års premieavvik er nødvendig da dette vil påvirke driftsresultatet, uten av disse forholdene bidrar til å gi et bilde på den reelle økonomiske situasjonen i det aktuelle regnskapsåret. Føring av premieavvik er kun en regnskapsteknisk korreksjon som ikke påvirker likviditeten.

Netto driftsresultat er det mest brukte resultatbegrepet i kommunesektoren. Dette er resultatet av driften etter at renter og avdrag er betalt. Positivt netto driftsresultat er en forutsetning for å bygge opp disposisjonsfond og skaffe kommunen handlingsrom, som gir rom for å kunne egenfinansiere en større andel av investeringene.

Kommunens økonomiske handleevne over tid

Det første driftsbudsjettet til Nærøysund kommune (2020) viste at det var behov for reduksjon i driftsnivå. De ordinære driftsutgiftene og driftsnivået var for høyt sett opp i mot kommunens inntekter. I forkant av sammenslåingen vedtok kommunestyret at ingen ansatte skulle miste jobben ved sammenslåingen, og at innsparinger i første rekke skulle skje ved naturlig avgang når dette er mulig å gjennomføre. Denne prosessen skjer i tett dialog mellom kommunedirektøren, tillitsvalgte og politikerne.

Kommunen har en ikke bærekraftig økonomi ved utgangen av 2023, og man har begynt å tære kraftig på kommunens reserver og likviditet. Det er så langt ikke vedtatt/gjennomført strukturelle endringer i drift som har gitt vesentlige innsparinger/effektivisering i driftsnivå. Kommunens økonomi og likviditet tilsier at man ikke kan utsette reduksjon av driftsnivå ytterligere. Kraftfulle tiltak må iverksettes allerede i 2024. Målet er å komme i driftsmessig balanse senest innen utløpet av inneværende økonomiplanperiode, dvs innen utgangen av 2027.

Det er gjennomført store investeringer i den nye kommunen som har medført vesentlig økning i lånegjeld og finanskostnader. Økt lånegjeld medfører også at man må redusere dagens tjenestenivå. Det er viktig å være klar over konsekvensene de store investeringene vil ha for driftsnivået og handlingsrommet i årene fremover. En økning i styringsrenten de siste to årene bidrar ytterligere til å forsterke utfordringsbilde. Reduserte driftsmarginer gir mindre rom for egenkapitalfinansiering, og følgelig vil lånegjelden øke ytterligere ved en for offensiv investeringstakt. Når det gjelder kommunens lånebelastning har kommunedirektøren i økonomiplanperioden foreslått kraftig brems med tanke på nye investeringsprosjekter, inntil man har klart å ta ned lånegjelden slik at man kommer innenfor grønt nivå på måltallene som politikerne har vedtatt.

Ca. 56% av lånene er bundet i fastrenteavtaler, noe som gir forutsigbarhet og reduserer konsekvensene ved renteøkninger.

Kommunene har de siste årene hatt en vekst i skatteinntekten utover regjeringens anslag. Samtidig har lånerenten vært historisk lav, dog stigende mot et «normalnivå» i 2022/2023. Utsiktene for norsk økonomi er mer usikker enn normalt, og det videre forløp for styringsrenten vil avhenge av den økonomiske utviklingen og uroligheter ellers i Europa og verden forøvrig.

Kommunene kan ikke forvente like gode rammevilkår/statlige bevilgninger i årene framover. Det forventes en generell lavere vekst i overføringene, samtidig som styringsrenten forventes stabil på dagens nivå en tid fremover. Det blir derfor viktig å tilpasse driftsnivået til fremtidige rammer. Nærøysund kommune har fortsatt et for høyt driftsnivå, og de grunnleggende økonomiske utfordringene er de samme som tidligere.

Budsjettoppfølging

Ifølge *Økonomi- og finansreglementet* til Nærøysund kommune skal det hvert tertial legges fram budsjettrapporteringer til kommunestyret. Budsjettet er kommunens viktigste styringsverktøy, og ved behov skal budsjettet reguleres. 2023 har vært et krevende år med behov for vesentlig økte bevilgninger. Kommunedirektøren vil derfor påse at den løpende budsjettoppfølgingen framover vies stor oppmerksomhet i organisasjonen. I 2024 rapporteres det månedlig på bl.a den økonomiske utviklingen i kommunen til formannskapet, hvor status, avvik og tiltak/prosesser fremkommer.

Det er viktig at kommunalområdene nytter Kostra-tall og kommunebarometeret til å måle og sammenligne egen drift med andre sammenlignbare kommuner. Dette gir et godt datagrunnlag for å vurdere produktivitet og kvalitet i tjenestene, og kan samtidig være nyttig for planleggingen av kommende budsjett og økonomiplaner.

Nærøysund kommune drar fordel av betydelige midler fra havbruksfondet. Midlene vil kunne avhjelpe den økonomiske situasjonen med tanke på raskere å kunne redusere gjelden, som er en viktig nøkkel for å kunne bedre driftsbalansen. Inntil man igjen oppnår en bærekraftig økonomi vil man ikke kunne nytte overføringen fra Havbruksfondet i henhold til de politiske føringene. Det meste av mottatte havbrukspengene vil gå inn i ordinær drift. Over tid bør ikke havbruksmidlene brukes i kommunens ordinære drift. Det foreligger for øvrig usikkerhet til både inntektsutjevningen og fordelingen av midlene fra havbruksfondet i forslag til nytt inntektssystem.

Likestilling og diskriminering

Dette er sentrale tema i arbeidsgiverpolitikken i kommunen, uansett alder, kjønn, funksjonshemming, livssyn og etnisitet, samt for å hindre forskjellsbehandling som strider mot likestillings- og diskrimineringsloven.

Arbeidsgiver har gjennom heltidsvalget søkelys på ufrivillig deltid. Det er kvinner som har den største andelen av ufrivillig deltid, og arbeidsgiver har gjennom heltidsvalget lagt til grunn at arbeidsgiver skal tilstrebe å lyse ute hele stillinger, samt når det er anledning, utvide eksisterende stillinger til ansatte i deltidsstilling.

Ansettelsesreglementet i Nærøysund kommune skal sikre en ensartet saksbehandling i henhold til lov og avtaleverk, som skal hindre forskjellsbehandling som strider mot likestillings- og diskrimineringsloven.

Fordeling av kvinner og menn i ledende stillinger

Helse og velferd	Kvinner	Menn
Kommunalsjef		1
Enhetsleder	5	1
Avdelingsleder	13	
Oppvekst og familie	Kvinner	Menn
Kommunalsjef	1	
Enhetsleder	11	3
Avdelingsleder	5	3
Teknisk	Kvinner	Menn
Kommunalsjef		1
Enhetsleder	1	3
Avdelingsleder	1	4
Kommunedirektørens stab	Kvinner	Menn
Kommunedirektør		1
Leder HR		1
Leder økonomi	1	1
Leder fellestjeneste	1	
Leder strategi – og samfunn	1	

Sykefravær 2023

Sykefraværet var totalt på 8,5%. Tilsvarende tall i 2022 var 9,1 %.

Fraværet i 2023 fordeler seg slik:

Fraværform	Alle (i %)
Legemeldt og egenmeldt 1-16 dager	1,9
Legemeldt 17 – 365 dager	6,5
Sum	8,5

Nærøysund kommune har i 2023 arbeidet på ulike nivå for å redusere sykefraværet, både reparerende, forebyggende og helsefremmende.

Kommunen har gode rutiner for å følge opp ansatte når de er blitt/eller står i fare for å bli sykemeldt.

Målet med oppfølgingen av sykemeldte er å unngå unødvendig sykefravær.

I tillegg jobbes det med å forebygge sykefravær.

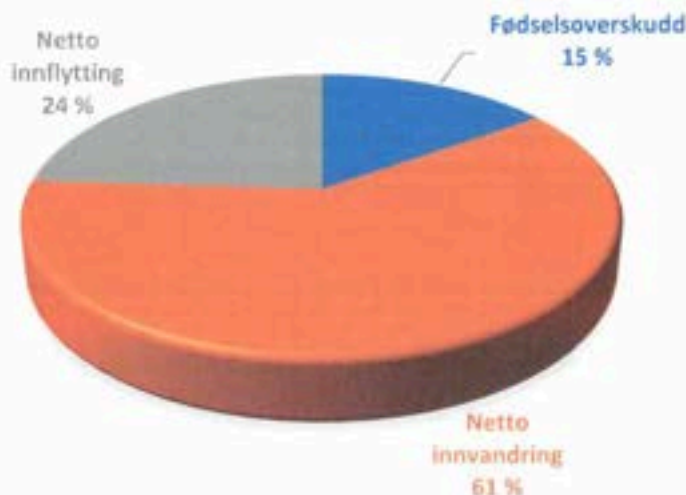
Forebygging står sentralt i arbeidet med å gjøre kommunen til en helsefremmende arbeidsplass. Helsefremmende arbeidsplasser kjennetegnes bl.a. av at de ansatte og deres representanter har mulighet til medvirkning og medbestemmelse. Økt grad av partssamarbeid og involvering av ansatte er viktig på alle nivåer i organisasjonen.

Folketallsutvikling



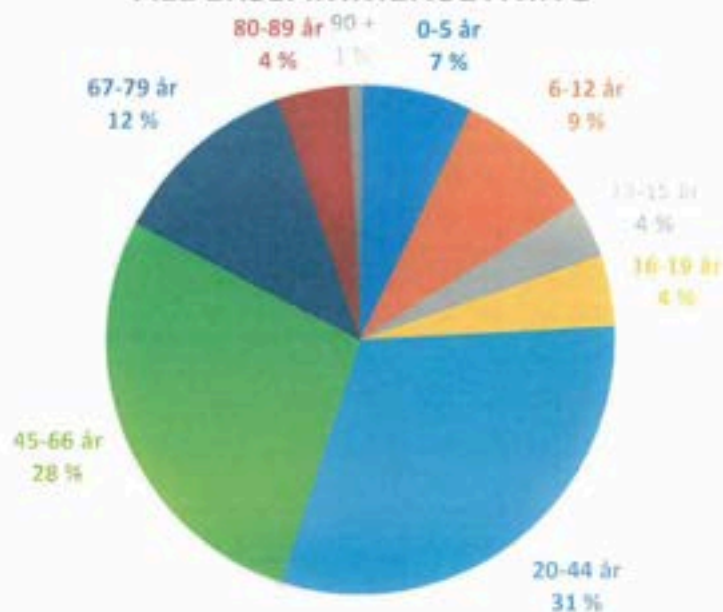
Pr. 31.12.2023 hadde Nærøysund kommune 9 968 innbyggere. Dette er en økning på 78 innbyggere i 2023. Økningen fordeler seg slik: fødselsoverskudd 12, innvandring/utvandring 48, nettoinnflytting 19.

FORDELING ØKNING FOLKETALL



Vekst i innbyggertallet er viktig i forhold til de statlige overføringene og kommunes frie inntekter, da disse i det vesentligste er bestemt ut ifra innbyggertall og alders-sammensetning. Det er derfor av stor betydning at kommunen klarer å beholde innbyggerne som flytter hit, og at det er fødselsoverskudd.

ALDERSSAMMENSETNING



Interkommunalt samarbeid

Vertskommunesamarbeid for barnevern er et samarbeid mellom Nærøysund kommune og Leka kommune, hvor Nærøysund er vertskommune.

PPT-samarbeid er et samarbeid mellom Nærøysund kommune, Leka kommune og Trøndelag fylkeskommune, hvor Nærøysund er vertskommune. Trøndelag Fylkeskommune har valgt å gå ut av samarbeidet fra 01.08.2023.

Miljø

Kommunens virksomhet har ingen vesentlige negative konsekvenser for miljøet.

Iverksatte og planlagte tiltak som sikrer høy etisk standard

Det arbeides med å få på plass en temaplan for overordnet arbeidsgiverpolitikk. Det etiske reglementet vil inngå som en del av denne planen. Det forutsettes politisk behandling av temaplanen i 2023.

2 Regnskapsanalyse

Regnskap pr ansvar (tall i hele tusen)	Regnskap 2023	Budsjett inkl. endring 2023	Avvik 2023	Oppr budsjett 2023	Regnskap 2022
100 Kommunedirektør	33 635	31 302	2 333	30 254	26 307
105 Tilskudd til kommunale samarbeid	630	0	630	0	0
110 Fellestjenester	48 205	47 791	414	52 657	46 834
150 Strategi- og samfunn	11 896	15 958	-4 061	9 518	6 000
Sum sentraladministrasjon	94 366	95 051	-684	92 429	79 141
200 Oppvekst og familie - komm.sjef	96 600	95 632	969	89 005	90 883
210 Helsestasjon	8 291	8 134	158	8 042	6 007
212 Barnevernstjenesten	56 699	53 639	3 060	39 011	54 709
213 PPT	5 807	5 457	350	4 470	4 780
220 Austafjord skole	9 194	8 223	971	8 192	8 642
221 Rørvik skole	65 794	63 408	2 386	53 804	59 387
222 Foldereid oppvekstsenter	7 424	7 010	414	6 245	6 686
223 Gravvik oppvekstsenter	5 979	5 753	226	5 130	4 586
226 Kolvereid skole	48 396	46 357	2 040	43 288	43 684
228 Nærøysundet skole	16 106	15 088	1 019	15 029	14 896
230 Heimen barnehage	3 948	2 781	1 167	0	0
231 Tårnet barnehage	6 956	7 638	-682	6 838	5 408
233 Kolvereid barnehage	18 280	17 135	1 145	13 753	12 275
235 Austafjord barnehage	2 278	2 244	34	2 221	2 258
239 Værum barnehage	2 124	1 974	150	1 951	1 973
240 Maks	37 303	41 099	-3 796	4 967	5 428
250 Kultur	15 024	14 972	52	15 003	13 141
Sum oppvekst og familie	406 204	396 544	9 660	316 949	334 743
300 Helse og velferd	2 116	5 533	-3 416	2 620	893
310 Brukerkontor og ressursstyring	17 889	17 345	544	16 930	16 987
320 Helse og mestring	62 429	61 978	451	66 067	74 897
330 Heldøgns omsorg	107 964	106 776	1 188	71 556	95 189
340 Hjemmebaserte tjenester	63 199	60 182	3 017	57 416	59 862
350 Miljøtjenesten	33 214	35 076	-1 861	29 077	24 492
360 Rus og psykisk helse	10 454	10 873	-419	18 433	13 385
Sum helse og velferd	297 266	297 763	-497	262 099	285 706
400 Teknisk	-2 887	1 898	-4 785	492	-828
410 Byggesak/oppmåling/plan	406	1 006	-600	793	469
420 Kommunalteknikk	19 402	25 618	-6 216	32 548	32 876
430 Brann	10 880	11 528	-648	10 402	10 668
440 Byggdrift	56 514	48 839	7 675	79 343	83 454
Sum teknisk	84 315	88 890	-4 574	123 578	126 638
500 Vann	-10 539	-10 789	251	-4 491	-4 984
510 Avløp	-1 678	-5 656	3 978	-3 062	1 257
520 Renovasjon	-134	-358	224	-358	-133
530 Slam	-170	-157	-14	-157	1 307
540 Feiing	-151	82	-233	109	-105
Sum VAR	-12 672	-16 878	4 206	-7 958	-2 658
600 NAV leder / Kommunalsjef samh.	29 414	30 352	-938	0	0
Sum NAV/samhandling	29 414	30 352	-938	0	0
700 Avskrivninger	72 346	72 346	0	0	0
Sum avskrivninger	72 346	72 346	0	0	0
800 Finans	-971 239	-964 066	-7 173	-787 097	-823 571
Sum finans	-971 239	-964 066	-7 173	-787 097	-823 571

Merknad:

Beløpene brukt i tabellen over avviker noe i forhold til de beløpene som framkommer i regnskapsheftet på side 5 «Bevilgningsoversikt pr. ansvar». Dette skyldes at tabellen i regnskapsheftet er oppsatt etter regnskapsreglene. Da sees det bort fra avskrivninger, avsetninger og bruk av fond, samt andre finanstransaksjoner.

Vesentlige avvik (mer-/mindreforbruk i kroner, og avvik i % av tildelt ramme) mellom budsjett og regnskap forklares slik:

Regnskapet viser store avvik på enkelte ansvarsområder i forhold til revidert budsjett. Dette gjelder både inntekter og utgifter.

Sentraladministrasjon, ansvar 100 – 150, har et mindreforbruk på totalt 0,7 mill. i 2023.

Ansvar 100 – Kommunedirektør

Merforbruk på ansvar 100 – komm.dir, på 2,3 mill. kroner, skyldes at det i slutten av 2023 ble mottatt 2 fakturaer for avsluttede bredbåndsprosjekter, som var forventet mottatt først i 2024. Kostnadene til utbygging av bredbånd dekkes av avsatte frie midler.

Ansvar 150 – Strategi og samfunn

Strategi og samfunn har et mindreforbruk på 4,1 mill. kroner. Dette skriver seg i hovedsak fra funksjon 32550 – Næring og utvikling, hvor det ble regulert inn 5,88 mill. kroner til dekning av dokumentavgift ved hjemmelsovergang av eiendom overdratt til Kråkøya Eiendom AS. Det viste seg ved slutten av 2023 av hjemmelsovergangen trolig vil bli foretatt først i 2024.

Oppvekst og familie, ansvar 200 – 250, har et merforbruk på 9,7 mill. kroner i 2023.

Avvikene innenfor sektoren knyttes i hovedsak til at reguleringer av budsjettet i løpet av 2023, liten grad har hensyntatt merforbruk knyttet til arbeidsgivers andel til pensjon innenfor KLP og Statens pensjonskasse. For sektoren har bare disse budsjettpostene et merforbruk på totalt 9,682 millioner, og merforbruket gjelder alle enheter innenfor oppvekst og familie. Størst utslag får en i tjenester med flest lønsmottakere, blant annet for:

- Barnevernstjenesten – ca. 0,7 mill. kroner
- Rørvik skole – 1,6 mill. kroner
- Kolvereid skole – 0,9 mill. kroner
- Kolvereid barnehage – 1,1 mill. kroner

Enkelte skoler har også et merforbruk knyttet til skoleskyss fordi kommunen mottok regninger fra AtB for 2022 for sent til at dette ble regnskapsført i 2022. Dette er tatt opp med AtB, og kommunen har fått til svar at dette skyldes fravær blant personalet i AtB som hadde ansvar for å fakturere kommunene.

I tillegg har disse enheten et merforbruk:

Ansvar 212 – Barneverntjenesten

Totalt merforbruk på 3,0 mill. på tross av at budsjettet til barnevern også ble regulert i løpet av 2023. Merforbruket knyttes til:

- Barnevernskontoret funksjon 24400 har et merforbruk på i underkant av 1. mill. kr. Dette knyttes til et høyere beløp tilsvarende 0,48 mill. kroner har gått til internhuseleie. I tillegg utgjør pensjonsutgifter til KLP et merforbruk på 0,54 mill. kroner i forhold til budsjett.
- Barnevernstiltak utenfor familien, funksjon 25200, har et merforbruk på 2 mill. kroner. Dette knyttes i hovedsak til kjøp av tjenester fra staten, eller utgifter til kjøp av institusjonsplasser og forsterkede fosterhjem.

Nærøysund hadde ved inngangen til 2023 mange barn både i institusjon og i fosterhjem i andre kommuner. Dette antallet er sterkt redusert i løpet av 2023, noe som vil bidra til en reduksjon i utgiftene i 2024.

Ansvar 221 – Rørvik skole

Rørvik skole har et merforbruk på 2,4 mill. kroner. Det skjer på tross av at budsjettet til skolen er styrket gjennom en budsjettregulering i 2023.

Merforbruket knyttes i hovedsak til skoledrift, og merutgifter på vikarlønn på ca. 0,5 mill. kroner, økte pensjonsutgifter knyttet til KLP på 0,8 mill. kroner og til Statens pensjonskasse på 0,7 mill. kroner.

Ansvar 226 – Kolvareid skole

Kolvareid skole har et merforbruk på ca. 2 mill. kroner.

Dette skyldes merforbruk knyttet til pensjon på 0,9 mill. kroner. I tillegg knyttes merforbruket til utgifter til fastlønn både innenfor skoledrift og SFO som ikke er budsjettet, samt 0,76 mill. kroner i merutgifter til skoleskyss.

Ansvar 228 – Nærøysundet skole

Nærøysundet skoler har et merforbruk på ca. 1 mill. kroner.

Merforbruket knyttes til økte pensjonsutgifter som utgjør ca. 0,5 mill. kroner kr i 2023. I tillegg har skolen et merforbruk på 0,33 mill. kroner på skoleskyss, og økte lønnsutgifter i SFO og grunnskolen på i underkant av 0,2 mill. kroner.

Ansvar 233 – Kolvareid barnehage

Kolvareid barnehage har et merforbruk på 1,1 mill. kroner.

Dette skyldes i hovedsak merutgifter knyttet arbeidsgivers andel til pensjon i KLP.

Ansvar 240 – MAKS

MAKS har et mindreforbruk på 3,8 mill. kroner.

Mindreforbruk i MAKS knyttes i hovedsak økte inntekter innenfor voksenopplæringen funksjon 21 306, der norsktilskuddet fra staten utgjør 5,6 millioner, basert på andelen elever

som mottar norskopplæring på voksenopplæringen. Dette gjelder både flyktninger som deltar i introduksjonsprogram og andre immigranter som får norskopplæring.

Samtidig har flyktningtjenesten, funksjon 24206 et merforbruk på 1,9 mill. kroner på grunn av reduserte inntekter fra staten i forhold til budsjett, ettersom disse er inntektsført på rammeområdet ansvar 800.

Samtidig har MAKS et merforbruk på i overkant av 0,5 mill. kroner til pensjonsutgifter. Totalt får derfor MAKS et mindreforbruk på 3,8 mill. kroner.

Helse og velferd, ansvar 300 – 360, har et mindreforbruk på 0,5 mill. kroner i 2023 ift. til regulert budsjett

Kommunalområdet har hatt en betydelig økning i utgifter på innleie av legevikarer og sykepleiere/helsepersonell fra byrå. Tjenesten sliter med å skaffe nok kvalifisert personale til å håndtere et forsvarlig tjenestetilbud. Samtidig viser regnskapet at pensjonskostnadene overstiger budsjett. Som en følge av økte utgifter har også inntekter fra ressurskrevende brukere økt i forhold til budsjett.

En utvikling av kommunalrådets organisering og struktur til ny kommune ville trolig gitt økt fleksibilitet i bemanning og redusert driftskostnadene og behov for innleie innenfor helse og velferd.

Ansvar 300 – Helse og velferd

Mindreforbruk på 3,4 mill. kroner skyldes i hovedsak at budsjett til ressurskrevende bruker er budsjettetert her i påvente av avklaring med bostedskommunen, mens kostnadene og inntektene er regnskapsført på ansvar 360.

Ansvar 310 – Brukerkontor og ressursstyring

Merforbruk på 0,5 mill. kroner kommer i hovedsak som følge av økte kostnader på matvarer kjøkken utover budsjett.

Ansvar 320 – Helse og mestring

Regnskapet viser et merforbruk på 0,5 mill. kroner, til tross for at budsjettet er styrket med 10,7 mill. kroner i løpet av året. Regnskapet viser økte utgifter til innleie av leger, hvor kostnadene har økt med 3,5 mill. kroner fra 2022 til 18,6 mill. kroner i 2023. Legetjenesten har hatt lite leger i 2023, og har benyttet vikarselskaper for å skaffe nok legeressurs til kommunens innbyggere.

Ansvar 330 – Heldøgns omsorg

Enheten har et merforbruk på 1,2 mill. kroner. Budsjetttrammen er i løpet av året styrket med 35,2 mill. kroner. Det er opprinnelig budsjettetert viser vesentlige avvik på fastlønn og faste tillegg, samtidig som pensjon har vært budsjettetert for lav. Tjenesten har slitt med å ha nok arbeidskraft for å kunne utføre tjenestene. Vi har leid inn fra vikarbyrå for 7,4 mill. kroner.

340 – Hjemmebaserte tjenester

Merforbruk på 3,0 mill. kroner kommer i hovedsak på bakgrunn av økt forklarer med økt forbruk på vikarinneleie/kjøp av tjenester, og for lavt budsjett til pensjon.

350 – Miljøtjenesten

Mindre forbruk på 1,9 mill. kroner skyldes i vesentlig grad inntekter utover budsjett på ressurskrevende brukere.

360 – Rus og psykisk helse

Mindre forbruk på 0,5 mill. kroner skyldes i vesentlig grad inntekter utover budsjett på ressurskrevende brukere.

Teknisk, ansvar 400 – 440, har et mindreforbruk på 4,6 mill. kroner i 2023 ift. regulert budsjett

Ansvar 400 – Teknisk

Mindreforbruk på 4,8 mill. kroner skyldes i hovedsak refusjon fra staten med til sammen 4,1 mill. kroner for frivillig vern av eiendommen Grytbogen. I tillegg er en stilling holdt vakant.

Ansvar 410 – Plan/Byggesak/Oppmåling

Mindreforbruk på ca 0,6 mill. kroner skyldes at en stilling har stått vakant.

Ansvar 420 – Kommunalteknikk

Mindreforbruk på 6,2 mill. kroner. Som følge av merforbruk på ansvar 440, har aktiviteten blitt redusert på ansvar 420. Det er foretatt mindre sommervedlikehold og stillinger er holdt vakant.

Ansvar 430 – Brann

Mindreforbruk på 0,6 mill. kroner skyldes i hovedsak ikke budsjetterte inntekter og mottatte refusjoner (fordeling av bøter/gebyr ved unødige alarmer) fra 110 Midt Norge.

Ansvar 440 – Bygg

Merforbruk på 7,6 mill. kroner skyldes økte pensjonskostnader (3,3 mill. kr), og økte kostnader på kjøp av varer og tjenester, da spesielt innenfor energi (3,0 mill. kr) og økte utgifter til drift av basseng (1,0 mill. kr).

Ansvar 600 – NAV leder/samhandling

Kommunalområdet NAV/Samhandling viser et mindreforbruk i forhold til regulert budsjett på 0,9 mill. kroner.

I forhold til opprinnelig budsjett har kommunalområdet et merforbruk på ca 11 mill. kroner i 2023, og budsjettet er tilsvarende styrket i løpet av året. Budsjettreguleringene var nødvendige på grunn av økte utbetalinger gjennom sosialbudsjettet.

Årsaken til dette kan forklares gjennom virkninger av «dyrtid» som har medfører økte levekostnader gjennom prisstigninger og renteøkninger. Det har også vært en økt bosetting

av flyktninger på grunn av krigen i Ukraina. Dette har samlet sett ført til en kraftig økning i antall mottakere av økonomisk sosialhjelp.

Ansvar 800 – Finans-/rammeområde

Finans-/rammeområdet viser et samlet mindreforbruk på 7,2 mill. kroner. Avviket forklares med 48,6 mill. kroner i inntekter fra skatteinngang/rammetilskudd utover budsjett. Samtidig er det utgiftsført 41,7 mill. kroner mer i avsetning til disposisjonsfond enn hva som budsjettert. Stor usikkerhet rundt skatteinngangen gjennom året har medført at man ikke valgte å regulere budsjettet i påvente av endelig oppgjør/ trekk i inntektsutjevning (30,6 mill. kroner).

Vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene:

Kommunestyret har vedtatt enkelte objektive og målbare premisser for bruken av bevilgende budsjetttrammer, og det er på det rene at det foreligger flere vesentlige budsjettavvik når vi sammenligner budsjett og regnskap.

Kommunestyret har vedtatt handlingsregler for anvendelse av midlene fra havbruksfond. Nærøysund kommune har i 2023 mottatt 45,3 mill. kroner fra havbruksfondet. Et høyt driftsnivå har medført at inntekten fra havbruksfondet i sin helhet gått inn i ordinær drift, og det har ikke vært rom for å styrke næringsfond/samfunnsutviklerfond, eller avsetning til disposisjonsfond som følger av vedtatte handlingsregler.

Enkelte avvik skyldes også feil og mangler i budsjett, som kan forklares med:

- Budsjettet bærer preg at man ikke har hatt full kontroll på faste stillinger, som har medført for lavt budsjett på fastlønn, blant annet innen helse og velferd.
- Det er ikke fullt ut hensyntatt økt tillegg i turnus for helg/natt innen helse.
- Kommunalområdene har ikke budsjettert/avsatt midler til lønnsoppgjøret 2023.
- Det er budsjettert med for lav pensjonssats til KLP.
- Skatteinngangen ble høyere enn opprinnelig anslag, men usikkerhet rundt skatteinngang andre halvår medførte at man valgte ikke å regulere budsjettet, men informere muntlig til politisk nivå. Høy skatteinngang medførte trekk i inntektsutjevningen med totalt 30,6 mill. kroner.
- Investeringer i varige driftsmidler ble 86 mill. kroner lavere enn opprinnelig budsjettert, noe som skyldes at flere prosjekter ikke ble påbegynt eller ferdigstilt ihht opprinnelig fremdriftsplan. Flere av prosjektene skyves over til 2024, og finansieringen forskyves tilsvarende.
- Reduserte investeringer har også medført 84,6 mill kroner i lavere låneopptak enn opprinnelig budsjett.
- Som følge av et mindreforbruk i driftsregnskapet for 2023, sml. med regulert budsjett, ble det gjort strykninger i bruk av disposisjonsfond på 50 mill. kroner.

Det er viktig at kommunen fremover har et sterkt fokus på å sikre en best mulig kvalitet på budsjettarbeidet, og at budsjettoppfølging er en kontinuerlig månedlig prosess gjennom hele

året, hvor det forløpende informeres til politisk nivå og fremmes budsjettreguleringssaker når det avdekkes behov for det.

3 Driftsresultat

Netto driftsresultat er resultat av ordinær drift, etter fradrag for renter og avdrag. Netto driftsresultat uttrykker kommunens evne til å kunne avsette midler til å kunne møte fremtidige svingninger i rammevilkår, å ivareta nødvendig vedlikehold av kommunens eiendom, samt egenkapitalfinansiere deler av investeringene.

Netto driftsresultat (tall i hele tusen)	Regnskap 2023
Netto driftsresultat	12 291
Netto avsetning/bruk bundne fond	-6 002
Premieavvik	-58 345
Korrigert netto driftsresultat	-52 056
Inntektsførte midler fra havbruksfond	-45 276
Korrigert netto driftsresultat ekskl havbruksfond	-97 332

Regnskapet viser et netto driftsresultat på 12,291 mill. kroner, som gir en driftsmargin på 0,92% (netto dr.res i % av brutto driftsinntekter).

Statsforvalteren har gitt uttrykk for at kommunene som et minimumsnivå, må ha en driftsmargin på 1,75%, eller tilsvarende 1,75% avsetning til disposisjonsfond. Kommunestyret har vedtatt at kommunen skal ha et netto driftsresultat på minimum 2% for å kunne oppfylle vedtatt måltall.

Når en korrigerer ordinært netto driftsresultat for avsetning og bruk av bundne fond, samt premieavvik, viser korrigert netto driftsresultat hvor sunn drift kommunen har, og hvordan driften påvirker handlingsrommet. Nærøysund kommune har et netto driftsresultat på 0,92 % i 2023. Det er da inntektsført ca. 45,3 mill. kroner fra havbruksfondet. Om man holder midlene fra havbruksfondet utenfor, viser regnskapet et korrigert netto driftsresultat på minus 97,3 mill. kroner, som er et uttrykk av det økonomiske utfordringsbildet kommunen står overfor.

Nærøysund kommune må ta grep for å bedre den økonomiske handlefriheten ved styrking av netto driftsresultat, og tilførsel av midler til disposisjonsfondet. Kommunen har et for høyt driftsnivå og for store finanskostnader i forhold til ordinære driftsinntekter.

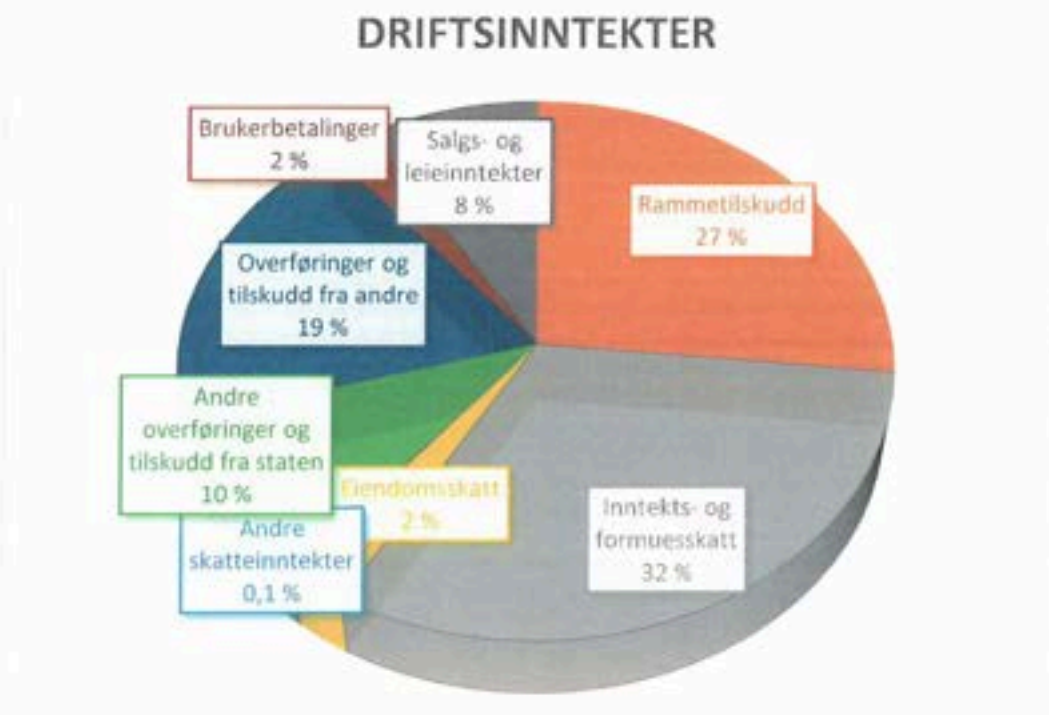
Kommunedirektøren mener det nå er svært sentralt å få på plass en langsiktig strategi mht. å tilpasse driften til de rammevilkårene som forventes de neste årene, og at strategien er forankret og omforent mellom administrasjonen og politisk myndighet.

God skatteinngang og lave renter har bidratt positivt på resultatet de siste 4 - 5 årene, men det er klare signaler fra sentrale myndigheter om at denne situasjonen ikke vil fortsette. I løpet av 2022/2023 har styringsrenten blitt endret flere ganger og er gått fra 0,5% til 4,5%. Med en lånegjeld på nesten 1,5 mrd. kroner gir økte renter vesentlig økning i finanskostnadene.

Det er ingen tvil om at det generelle driftsnivået i kommunen er for høyt, i tillegg til at gjeldsbelastningen må reduseres. Dette er tiltak som over tid vil bedre budsjettbalansen og oppfylle kravene (måltallene) med henblikk på en bærekraftig økonomi. Men utviklingen i økt driftsnivå og redusert likviditet tilsier at det må vedtas og iverksettes kraftfulle tiltak snarest.

3.1 Driftsregnskapet - inntekter

Kommunens samlede driftsinntekter er på 1,333 mrd. kroner i 2023 og kommer fra flere kilder. Skatt og rammetilskudd utgjør til sammen 61% av kommunens inntekter. Skatt og rammetilskudd kan disponeres fritt.



I andre overføringer og tilskudd fra staten er det inntektsført 45,3 mill. kroner fra havbruksfondet. Skatteinntektene i 2023 var 54,7 mill. kroner høyere enn i opprinnelig budsjett. En stor del av merskatteveksten i 2023 er ekstraordinære inntekter som ikke gir grunnlag for varig høye skatteinntekter. Sum av skatt og netto inntektsutjevning viser i 2023 en reduksjon sammenlignet med 2022.

Nærøysund kommune (tall i hele 1000 kr)	2022	2023
Skatt på formue og inntekt	416 138	421 697
Skatteinntekter - endring i %	25,6	1,3
Netto inntektsutjevning	-17 712	-30 556
<i>Sum skatt og netto inntektsutjevning</i>	<i>398 426</i>	<i>391 141</i>
<i>Sum - endring i %</i>	<i>18,1</i>	<i>-1,8</i>
Skatt i pst av landsgjennomsnittet (uten selskapsskatt)	105,0 %	111,2 %
Andel skatt og netto inntektsutj i pst av landsgjennomsnittet	100,6 %	103,1 %

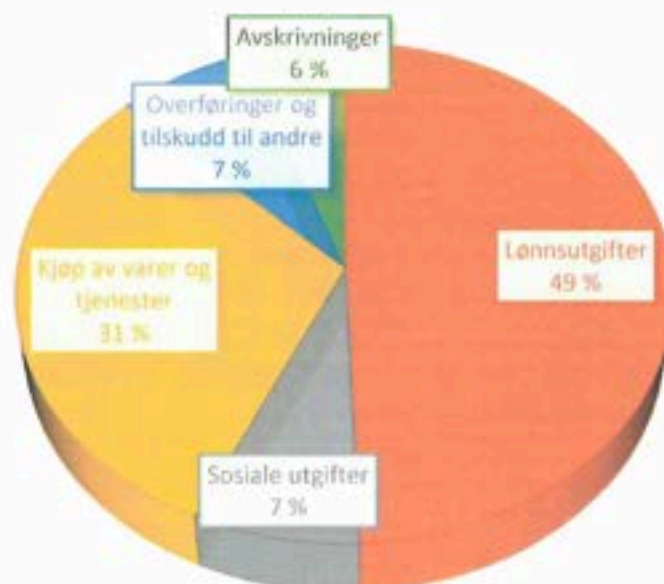
Nærøysund har en skatteinntang på 421,697 mill. kroner, tilsvarende 111,2% målt i forhold til landsgjennomsnittet. Sum skatt på formue og inntekt har økt med 5,559 mill. kroner fra 2022, tilsvarende 1,3%, mens Nærøysund kommune er trukket 30,556 mill. kroner i skatteutjevning i 2023, som er en økning i trekk på hele 12,844 mill. kroner sammenlignet med 2022.

Når man tar hensyn til inntektsutjevningen viser skatt og netto inntektsutjevning imidlertid en reduksjon på 7,285 mill. kroner tilsvarende minus 1,8 % fra 2022. Sum skatt fratrukket inntektsutjevning, viser at kommunen ligger på 103,1% av landsgjennomsnittet.

3.2 Driftsregnskapet – utgifter

Kommunens samlede driftsutgifter er på 1,311 mrd. kroner i 2023. Driftsutgiftene er delt inn i ulike arter i henhold til Kostra, og figur under viser hvor stor andel de ulike driftsutgiftene utgjør av samlede utgifter.

DRIFTSUTGIFTER



Lønn- og sosiale utgifter utgjør 56 % av de totale kostnadene. Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon utgjør 31 %. 2023 har vært et krevende år, med høy prisvekst, samtidig som kommunen har økt sine driftsutgifter utover økte driftsinntekter. Kommunen har også opplevd en kraftig økning i pensjonsutgiftene.

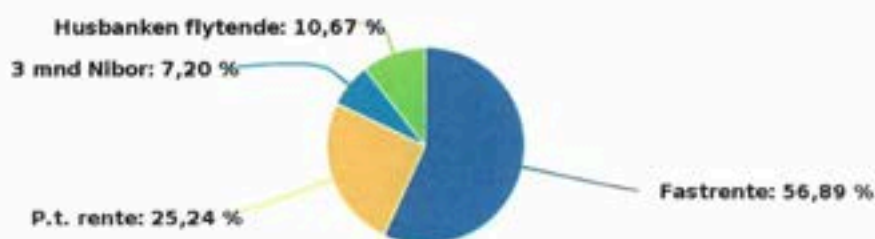
3.3 Pensjonsutgifter

Pensjonskostnadene har økt med 7,03% fra 2022 til 2023. Det forventes en økning i pensjonskostnadene i KLP fra 2023 til 2024 på 6,94%, og en økning i økonomiplanperioden på mellom 2,5 – 3,5% årlig, hovedsakelig begrunnet med forventet lønnsvekst og en mindre andel yrkesaktive sammenlignet med økningen i antallet pensjonister.

Det ble inntektsført premieavvik med 68,5 mill. kroner (eks arbeidsgiveravgift), mens det ble utgiftsført 13,0 mill. kroner (eks arbeidsgiveravgift) som amortisering av tidligere års premieavvik. Samlet akkumulert premieavvik pr. 31.12.2023 inklusive arbeidsgiveravgift er på 122,7 mill. kroner. Dette er en økning på 58,3 mill. kroner sammenlignet med 2022.

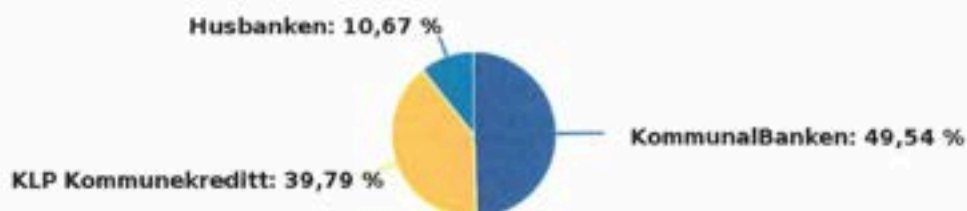
Akkumulert premieavvik pensjon har bygd seg opp over mange år, som også er tilfelle i flere andre kommuner. Dette er midler som allerede er betalt i pensjonspremie og som skal amortiseres og kostnadsføres i regnskapet de kommende 7 årene. Kommunen har derfor avsatt midler på eget disposisjonsfond til å kunne møte de fremtidige amortiseringskostnadene. Dersom premieavviket ikke avsettes til disposisjonsfond, men går inn i driften, vil dette medføre en dobbel belastning av kommunens likviditet.

3.4 Renter og avdrag



Finansreglement for Nærøysund kommune, som ble vedtatt i k. sak 57/20, sier at minimum 1/3 av gjeldsporteføljen skal ha flytende rente (rentebinding kortere enn ett år). Reglementet sier også at minimum 1/3 av gjeldsporteføljen skal ha fast rente, og at den resterende tredjedelen skal vurderes ut ifra markedssituasjonen. Per 31.12.2023 har Nærøysund kommune 56,89% av sin gjeldsportefølje bundet til fast rente, og oppfyller med dette rentekravet i finansreglementet. Den høye andelen fastrente er gunstig og uten særlig risiko. Andel fastrente har gått ned i forhold til 2022, da renteavtaler har utløpt. Grunnet den kraftige økningen av styringsrenten i 2023, har vi valgt å ikke inngå nye fastrenteavtaler, da rentemarkedet i tiden fremover er usikkert.

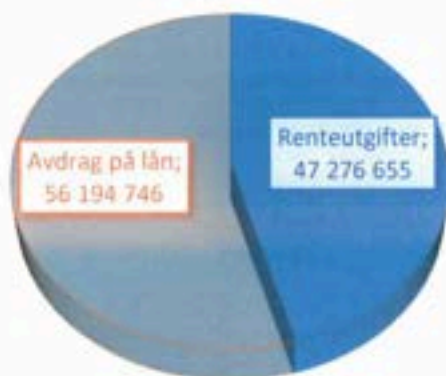
Kommunens samlede renteutgifter var i 2023 47,3 mill. kroner. Dette er en økning på 15,3 mill. kroner fra 2022. I 2023 ble betalt 56,2 mill. kroner i avdrag som ble belastet driftsregnskapet. Dette er en økning på 4,2 mill. kroner fra 2022. Videre er betalte avdrag på startlån utgiftsført i investeringsregnskapet med 5,1 mill. kroner. I tillegg er det avsatt til bundet investeringsfond 4,9 mill. kroner i mottatte ekstraordinære avdrag på startlån.



Kommunens største långiver per 31.12.2023 var Kommunalbanken med 49,54% av lånegjelden.

Utgiftene knyttet til avdrag og renter utgjør en betydelig andel av kommunens utgifter som belaster driften direkte.

SUM RENTER OG AVDRAG DRIFTSREGNSKAP 2023



Sum renter og avdrag utgjør 7,76% av sum driftsinntekter. Som en måleparameter bør ikke sum renter og avdrag overstige 5% av sum driftsinntekter. Finanskostnadene vil påvirke kommunens rammer til tjenesteproduksjon direkte, og spesielt ved en renteøkning, slik som har vært tilfelle de siste to år.

4 Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet viser at det i løpet av 2023 ble investert for 65,5 mill. kroner i varige driftsmidler. De største investeringsprosjektene var;

- Kjøp eiendom Solvang og Kjøpmannsgata 23
- Kjøp industritomt (OVF-feste)
- Tjønnsøyvegen
- Asfalt Arnøya
- Gatelyst Kirkåsen
- Akt.område/uteanlegg K.eid skole
- Oppgradering låssystem
- Fordelingsnett avløp
- Fordelingsnett vann.

I tillegg ble det investert i aksjer;

- Tingsinnskudd aksjer Kråkøya
- Kjøp aksjer Heimen barnehage AS
- Kjøp aksjer Heimen barnehage eiendom AS

Det ble innvilget og utbetalt startlån med 11,6 mill. kroner. Det ble inntektsført mottatt avdrag på utlån med 9,9 mill. kroner, hvorav ekstraordinære avdrag utgjorde 3 mill. kroner. Egenkapitalinnskudd Kommunal Landspensjonskasse (KLP) ble innbetalt med 2,4 mill. kroner.

Tilskudd til andre (inv.tilskudd Nærøysund kirkelig fellesråd) ble utbetalt med 4,3 mill. kroner.

Finansiering av investeringer

Med utgangspunkt i dagens lånerente og fremtidige investeringsplaner, har kommunen finansiert de største investeringene i 2023 med bruk av egenkapital (overføring fra drift). I tillegg har øvrige finansieringskilder vært bruk av lånemidler og kompensasjon for merverdiavgift.

Samlet ble det inntektsført bruk av lån med 15,7 mill. kroner, overføring fra drift med 61,2 mill. kroner, mens refusjon av momskompensasjon bidro med 8,9 mill. kroner.

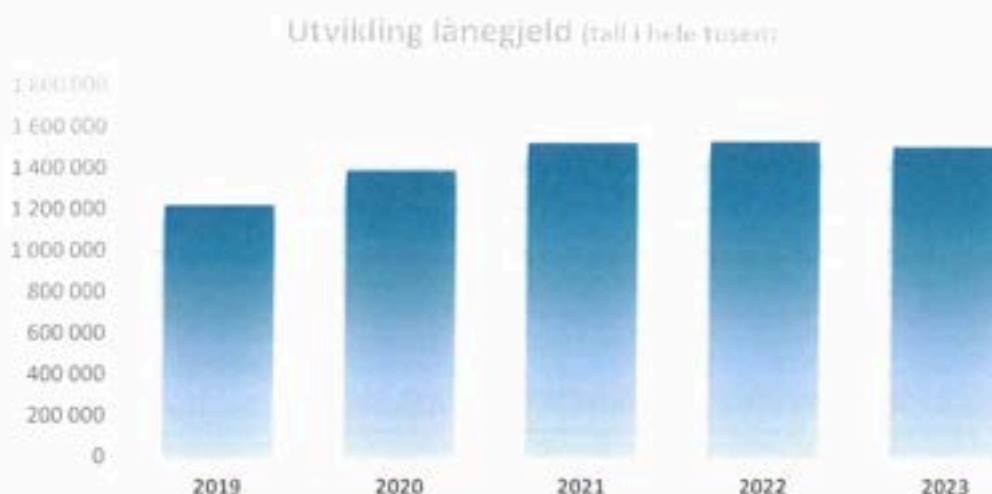
Avvik sett opp imot budsjett

Bevilgningsoversikt - investering	Note	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
1 Investeringer i varige driftsmidler	3	-65 548 767	-106 268 437	-151 487 500	-102 889 660
2 Tilskudd til andres investeringer		-4 281 000	-7 281 000	0	-8 556 737
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2, 4	-252 093 962	-2 435 670	-2 350 000	-2 190 094
4 Utlån av egne midler		-334 000	0	0	-44 612
5 Avdrag på lån		0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter		-322 257 729	-115 985 107	-153 837 500	-113 681 103
7 Kompensasjon for merverdiavgift		8 899 778	14 080 647	17 837 500	11 050 729
8 Tilskudd fra andre		4 258 545	2 870 196	0	10 249 564
9 Salg av varige driftsmidler	3	227 994 250	777 280	0	7 636 378
10 Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	3 630 675
11 Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		959 000	0	0	56 367
13 Bruk av lån		15 727 208	38 635 625	120 300 000	56 247 259
14 Sum investeringsinntekter		257 838 780	56 363 748	138 137 500	88 870 972
15 Videreutlån		-11 604 993	-20 000 000	-20 000 000	-27 183 194
16 Bruk av lån til videreutlån		11 499 584	0	0	27 183 194
17 Avdrag på lån til videreutlån	7	-5 061 946	-6 000 000	-6 000 000	-20 927 041
18 Mottatte avdrag på videreutlån	7	9 914 514	6 000 000	6 000 000	17 731 340
19 Netto utgifter videreutlån		-4 747 158	20 000 000	20 000 000	3 195 701
20 Overføring fra drift		61 708 159	71 209 861	35 700 000	28 607 173
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	7, 10	-5 611 568	0	0	-2 196 825
22 Bruk av bundne investeringsfond	10	334 000	0	0	5 336 159
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	10	-1 549 800	-9 927 351	0	-3 740 675
24 Bruk av ubundet investeringsfond	10	4 791 000	18 338 849	0	0
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		59 671 791	79 621 359	35 700 000	28 005 832
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0	0	0

Bevilgningsoversikten over viser noen avvik mellom regnskap og budsjett. Dette gjelder i hovedsak:

- Investeringsutgifter i varige driftsmidler ble 40,7 mill. kroner lavere enn budsjett. Dette som følge av at det er flere vedtatte investeringsprosjekter som ikke ble igangsatt eller hadde lavere fremdrift i løpet av året enn hva som var forutsatt i budsjettpremissene. De fleste av disse prosjektene er tatt inn i budsjett for 2024.
- Som følge av dette ble det også anvendt 84,6 mill. kroner mindre lån enn opprinnelig budsjett.
- Investeringer i aksjer omhandler i hovedsak tingsinnskudd ved stiftelse av Kråkøya Eiendom AS.

4.2 Lånegjeld



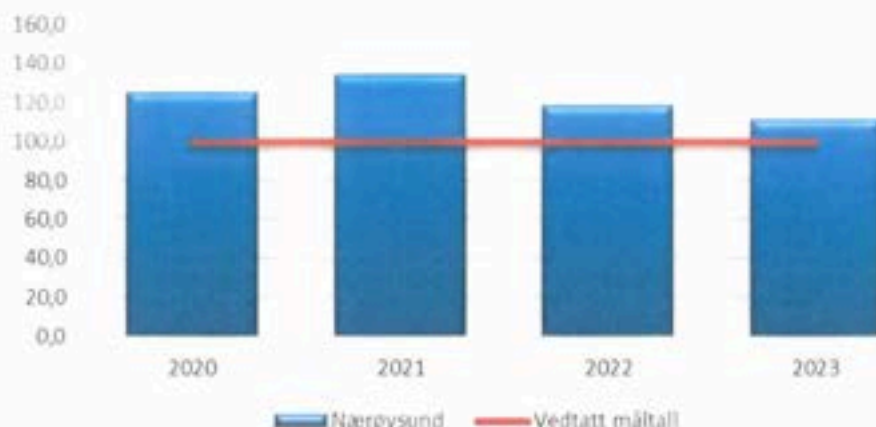
Kommunens langsiktige lånegjeld er redusert med 22,3 mill. kroner i 2023. Kommunens samlede lånegjeld var ved utgangen av året på 1,5 mrd. kroner.

Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld (eksklusive pensjonsforpliktelser) fratrukket totale utlån og ubrukte lånemidler. I videre utlån inngår Startlån og ansvarlige lån.

Sammensetning av gjeld 31.12.2023 (tall i hele tusen)	
Samlet lånegjeld	1 503 582
Videre utlån	159 848
Ubrukte lånemidler	58 049
Netto lånegjeld	1 285 685
Lån til selvkostområdene	218 968
Lån med rentekomp	50 812
Gjeld som belaster kommunekassen	1 015 905

Nærøysund kommune har en netto lånegjeld sett i sammenheng med driftsinntekter som er ca 13 prosent høyere enn gjennomsnittet for norske kommuner (landet for øvrig unntatt Oslo).

Langsiktig gjeld ex pensjonsforpliktelser (i prosent av brutto driftsinntekter)

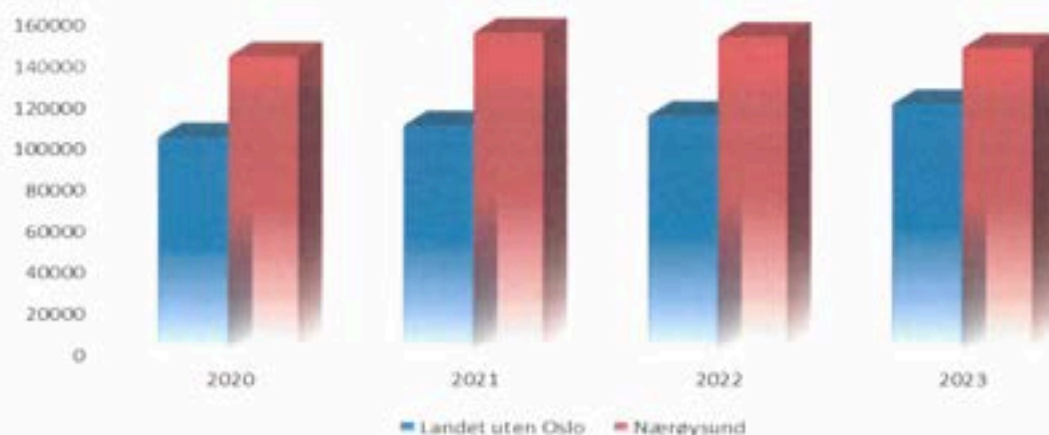


Ifølge kommunens handlingsregler, vedtatt ved behandlingen av budsjett 2023, er målet at brutto lånegjeld ikke overstiger 100% av kommunens brutto driftsinntekter. Det betyr at kommunen per 31.12.2023 ligger ca. 170 mill. kroner over anbefalt gjeldsnivå, noe som også innebærer at kommuneøkonomien er ekstra sårbar ved renteøkninger med de følger dette får for tjenesteytingen.

4.3 Langsiktig lånegjeld per innbygger

Langsiktig gjeld, eksklusive pensjonsforpliktelser viser en liten reduksjon, og siden Nærøysund kommune har en vekst i antall innbyggere siste året, har langsiktig gjeld pr. innbygger også gått litt ned.

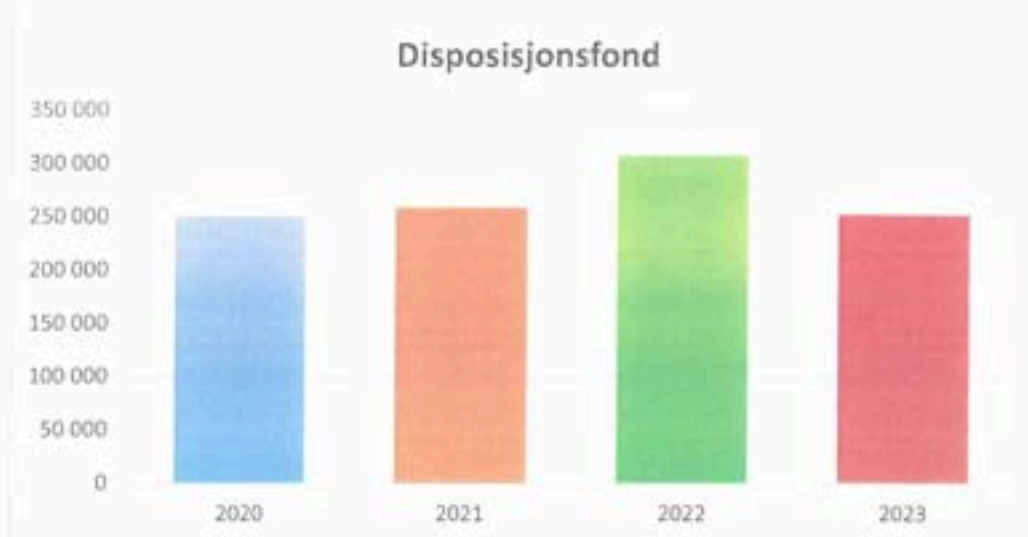
LANGSIKTIG GJELD EKSKL. PENSJONSFORPLIKTELSER PR INNBYGGER



Ved inngangen til 2023 var total lånegjeld pr. innbygger 154 000. Denne har blitt redusert til 149 000 kroner pr. innbygger ved utgangen av 2023. Til sammenligning er gjennomsnittet i langsiktig gjeld pr. innbygger for landet uten Oslo på 122 000 kroner.

4.4 Disposisjonsfond

Kommunen har ved utgangen av 2023 et disposisjonsfond på totalt 252,3 mill. kroner. Reduksjon i disposisjonsfondet fra 2022 er på 55,4 mill. kroner, til tross for at det i 2023 er inntektsført premieavvik pensjon med 58,3 mill. kroner og overføringer fra havbruksfondet med 45,3 mill. kroner. Overføring fra drift til finansiering av investeringer er med på å forklare reduksjonen i disposisjonsfondet samtidig som man har et netto driftsresultat på kun 0,92%. Lav driftsmargin viser igjen at kommunen har et for høyt driftsnivå.



Disposisjonsfond utgjør pr 31.12.2023 19% av brutto driftsinntekter. Av samlet disposisjonsfond utgjør akkumulert premieavvik 122,8 mill. kroner ved utgangen av 2023. Redusert med akkumulert premieavvik utgjør disposisjonsfondet 129,6 mill. kroner, som utgjør 9,7% av brutto driftsinntekter.

4.5 Økonomiske måltall

Økonomibestemmelsene i den nye kommuneloven setter krav til at politikerne skal vedta økonomiske måltall. Dette skal være med på å sikre en forsvarlig langsiktig økonomisk styring, kontroll og en bærekraftig kommuneøkonomi.

I Nærøysund kommune er følgende måltall vedtatt for 2023:

Økonomiske måltall			
Netto driftsresultat i % av driftsinntekter	< 1,75 %	1,75 % - 2 %	> 2 %
Disposisjonsfond i % av driftsinntekter	< 5 %	5 % - 7,5 %	> 7,5 %
Brutto lånegjeld i % av driftsinntekter	> 110 %	100 % - 110 %	< 100 %

Måltallene gir også en pekepinn på hvilke politiske ambisjoner det er rom for i et flerårig perspektiv. Det er derfor viktig at kommunestyret har en langsiktig strategi som aktivt styrer innenfor vedtatte måltall.

Netto driftsresultat for 2023 er på 0,92%, og følgelig på rødt nivå. Disposisjonsfondet er på 19%, og ligger over vedtatt måltall. Brutto lånegjeld for 2023 viser 113% av driftsinntektene, og ligger på rødt nivå.

Det foreligger i økonomiplanperioden krav til reduksjon i driftsnivå og reduksjon av lånegjelden for igjen å kunne oppnå økonomisk bærekraft.

5 Annen relevant informasjon

Aksjer og andeler i varig eie

Det vises til note 4 i regnskapsdokumentet, hvor det kommer frem at Nærøysund kommune har sin største balanseførte verdi i Kråkøya Eiendom AS, med en aksjekapital bokført til i overkant av 230 mill. kroner. Nærøysund kommunen eier 73,533 % av aksjene i Kråkøya Eiendom AS. Øvrige aksjer i Kråkøya Eiendom AS er eid av Nord-Trøndelag Havn Rørvik IKS, som med 78,87% av Nærøysund kommune.

Videre nevnes NTE AS med en kommunal eierandel på 6,41%. Selskapene Heimen Barnehage Eiendom AS, Vikna Byggutleie AS og Nærøy Eiendom AS eies 100% av Nærøysund kommune.

Garantiansvar

Det vises til note 9 i regnskapsdokumentet. Samlet garantiansvar per 31.12.2023 er på 225,4 mill. kroner. De største enkeltgarantiene er gitt til det kommunale foretaket Nærøysund kommunale Boligutleie KF med 117,5 mill. kroner fordelt på 19 lån, Ytre Namdal Vekst AS med 41,9 mill. kroner, Nord-Trøndelag Havn Rørvik IKS med 21,4 mill. kroner og Midtre Namdal Avfallsskapselskap (MNA) med 16,2 mill. kroner.

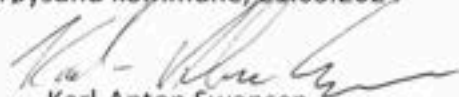
Konsolidert regnskap Nærøysund kommune

Iht. kommunelovens § 14-7, jf. forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. kap. 10., skal kommunen utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert foretak. Det konsoliderte årsregnskapet etter kommunelovens § 14-6 første ledd bokstav d) skal vise kommunen som en økonomisk enhet. Det vises til dokumentet Nærøysund kommune - Konsolidert regnskap 2023.

Nærøysund kommune eier to kommunale foretak. Disse er Nærøysund kommunale Boligutleie KF og Kystmuseet i Nord-Trøndelag Woxengs Samlinger Eiendom Nærøysund KF.

De kommunale foretakene legger fram egne årsmeldinger og regnskap som behandles av kommunestyret.

Nærøysund kommune, 21.03.2024


Karl-Anton Swensen
Kommunedirektør