

# ØSEN KOMMUNE



## Årsregnskap og Årsberetning 2023

Vedtatt av kommunestyre 30/5-24 sak 36/24

# **INNHOLDSFORTEGNELSE**

Revisjonsberetning

Kontrollutvalgets uttalelse

Formannskapets innstilling

Kommunestyrets vedtak

Regnskap og noter

Årsberetning

Til kommunestyret i  
Osen kommune

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Osen kommune som viser et netto driftsresultat på kr 1 869 858. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### Andre forhold

Denne revisjonsberetning erstatter tidligere avgitte revisjonsberetning datert 15.04.2024 som ble avgitt ved utløpet av frist for å avlegge revisjonsberetning. På grunn av for sent avlagt regnskap hadde vi da ikke vært i stand til å gjennomføre nødvendige revisjonshandlinger for å kunne avgi revisjonsberetning til årsregnskapet.

#### Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Årsberetning er pliktige opplysninger i årsberetning etter kommuneloven § 14-7, og øvrig informasjon er all annen informasjon i samme dokument eller annen årsrapport som følger årsberetning og årsregnskap. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning mottatt 10.04.2023 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

#### **Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet**

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

#### **Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet**

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) – revisjonsberetning nr. 1

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### **Konklusjon om registrering og dokumentasjon**

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

##### **Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Osen kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

##### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentet bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik.

Se [www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) – revisjonsberetning nr. 1

Steinkjer, 22. april 2024



Knut Tanem  
statsautorisert revisor  
oppdragsansvarlig

**Fra:** Liv Tronstad <Liv.Tronstad@konsek.no>

**Sendt:** 30.04.2024 13:25:08

**Til:** Postmottak Osen kommune <Postmottak@osen.kommune.no>

**Kopi:** Strand, Håvard <Havard.Strand@osen.kommune.no>, Haugdal, Grete Haraldsdatter <grete.haugdal@osen.kommune.no>, Hagen, Greta <Greta.Hagen@osen.kommune.no>, Brattgjerd, May Hepsø <May.Brattgjerd@osen.kommune.no>

**Emne:** Kontrollutvalgets uttalelse

---

Kontrollutvalgets uttalelse skal videre til kommunestyret med kopi til formannskapet ifm. behandling av årsregnskap og årsberetning.

Med vennlig hilsen



**Konsek**  
TRØNDELAG IKS

Liv Tronstad  
Seniorrådgiver  
Konsek Trøndelag IKS  
900 38 551  
liv.tronstad@konsek.no  
[www.konsek.no](http://www.konsek.no)

Til kommunestyret

### **Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2023**

Kontrollutvalget har i møte 30/04-2024, behandlet kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 1 869 858.

Revisor har avlagt to revisjonsberetninger. Først en negativ beretning den 15. april pga. for sent avlagt regnskap. Denne er nå trukket tilbake og ny ren beretning er avlagt den 22. april.

I revisjonsberetning, datert 22.04.24, bekrefter revisor at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Kontrollutvalget har fått muntlige orienteringer fra kommunedirektøren og fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, de svarte også på spørsmål fra utvalgets medlemmer under behandling av saken.

Kontrollutvalget har vært løpende orientert om revisors arbeid gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som har betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap og årsberetning for 2023.

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunnen at kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023 godkjennes.

Kontrollutvalget den 30/04 - 2024

Kopi: Formannskapet



Osen kommune

|               |                             |
|---------------|-----------------------------|
| Vår ref.      | 23/547 - 15                 |
| Saksbehandler | Grete Haraldsdatter Haugdal |
| Dato          | 21.05.2024                  |

## Saksframlegg

|         |               |            |
|---------|---------------|------------|
| Saksnr. | Utvalg        | Møtedato   |
| 036/24  | Kommunestyret | 30.05.2024 |

### Årsregnskap og årsberetning 2023 - rettelse av innstilling

#### Kommunedirektørens innstilling:

Vedtaket rettes opp slik at beløpet som gjelder merforbruk på investering tilsvarer merforbruk gitt av årsregnskap og som omtalt i årsmeldingen. Riktig beløp er 5,1 mill kroner, slik det også ble referert i gjennomgang av saken i formannskapet.

#### Ny innstilling:

Kommunen godkjenner regnskap og årsmelding for 2024. Merforbruket på investering på 5,1 mill. kroner dekkes ved opptak av lån. Kommunedirektøren gis fullmakt til å endre budsjett 2024 tilsvarende.

#### Formannskap16.05.2024

#### Behandling

##### Votering nr 1 - Votering over forslag

Forslag: Opprinnelig forslag For: 5 stemmer (100%) - AP 1, BOK 2, BYS 1, SP 1 Mot: 0 stemmer (0%)

##### FSK - 040/24 vedtak

Formannskapets innstilling til kommunestyre: Kommunen godkjenner regnskap og årsmelding for 2024. Merforbruket på investering på 2,36 mill kroner dekkes ved opptak av lån.

Kommunedirektøren gis fullmakt til å endre budsjett 2024 tilsvarende.

Sakens bakgrunn og innhold:

Saken vurdert i et folkehelseperspektiv:

Saken vurdert i et klimaperspektiv:

Sammendrag:

Grete Haugdal  
kommunedirektør

#### Kommunestyret 30.05.2024

#### Behandling

Innstilling, foreslått av ,

Endringer markert:

**Osen kommunestyre** godkjenner regnskap og årsmelding 2023. Merforbruk på investering på 5,1 mill. kroner dekkes ved opptak av lån. Kommunedirektøren gis fullmakt til å endre budsjett 2024 tilsvarende.

14 av 15 medlemmer var tilstede under behandlingen av saken.

**Votering nr 1** - Votering over forslag

Forslag: **Innstilling**

**For:** 14 stemmer (100%) - AP 3, BOK 4, BYS 1, FRP 1, SP 4, V 1

**Mot:** 0 stemmer (0%)

#### **KOM - 036/24 vedtak**

Osen kommunestyre godkjenner regnskap og årsmelding 2023. Merforbruk på investering på 5,1 mill. kroner dekkes ved opptak av lån. Kommunedirektøren gis fullmakt til å endre budsjett 2024 tilsvarende.

**Sakens bakgrunn og innhold:**

**Saken vurdert i et folkehelseperspektiv:**

**Saken vurdert i et klimaperspektiv:**

**Sammendrag:**

Grete Haugdal  
kommunedirektør

# ØSEN KOMMUNE



ÅRSREGNSKAP 2023

# HOVEDOVERSIKTER

## § 5-4. Bevilgningsoversikt drift 1.ledd

| Tall i 1000 kroner                                             | Note | Regnskap<br>2023 | Regulert<br>budsjett<br>2023 | Opprinnelig<br>budsjett<br>2023 | Regnskap<br>2022 |
|----------------------------------------------------------------|------|------------------|------------------------------|---------------------------------|------------------|
| <b>Generelle driftsinntekter</b>                               |      |                  |                              |                                 |                  |
| Rammetilskudd                                                  |      | -67 517          | -60 478                      | -57 778                         | -63 327          |
| Inntekts- og formuesskatt                                      |      | -26 303          | -31 413                      | -31 413                         | -25 339          |
| Eiendomsskatt                                                  |      | -1 840           | -1 846                       | -1 846                          | -1 844           |
| Andre generelle driftsinntekter                                |      | -5 673           | -4 402                       | -4 402                          | -14 025          |
| <b>Sum generelle driftsinntekter</b>                           |      | <b>-101 332</b>  | <b>-98 139</b>               | <b>-95 440</b>                  | <b>-104 535</b>  |
| <b>Netto driftsutgifter</b>                                    |      |                  |                              |                                 |                  |
| Sum bevilgninger drift, netto                                  |      | 88 962           | 88 147                       | 87 172                          | 86 432           |
| Avskrivninger                                                  |      | 8 691            | 8 057                        | 8 057                           | 7 933            |
| <b>Sum netto driftsutgifter</b>                                |      | <b>97 653</b>    | <b>96 204</b>                | <b>95 230</b>                   | <b>94 365</b>    |
| <b>Brutto driftsresultat</b>                                   |      | <b>-3 680</b>    | <b>-1 935</b>                | <b>-210</b>                     | <b>-10 170</b>   |
| <b>Finansinntekter/Finansutgifter</b>                          |      |                  |                              |                                 |                  |
| Renteinntekter                                                 |      | -2 804           | -411                         | -411                            | -1 166           |
| Utbytter                                                       |      | -2 131           | -2 049                       | -2 047                          | -2 131           |
| Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler                   |      | 0                | 0                            | 0                               | 0                |
| Renteutgifter                                                  | 11   | 6 004            | 4 260                        | 4 260                           | 2 760            |
| Avdrag på lån                                                  | 12   | 9 431            | 8 309                        | 8 309                           | 7 762            |
| <b>Netto finansutgifter</b>                                    |      | <b>10 501</b>    | <b>10 109</b>                | <b>10 111</b>                   | <b>7 225</b>     |
| Motpost avskrivninger                                          |      | -8 691           | -8 057                       | -8 057                          | -7 933           |
| <b>Netto driftsresultat</b>                                    |      | <b>-1 870</b>    | <b>117</b>                   | <b>1 844</b>                    | <b>-10 878</b>   |
| <b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>       |      |                  |                              |                                 |                  |
| Overføring til investering                                     |      | 10 419           | 10 419                       | 419                             | 4 496            |
| Avsetninger til bundne driftsfond                              | 6    | 1 336            | 1 633                        | 1 633                           | 454              |
| Bruk av bundne driftsfond                                      | 6    | -813             | -3 527                       | -630                            | -603             |
| Avsetninger til disposisjonsfond                               | 6    | 3 811            | 4 241                        | 1 541                           | 17 689           |
| Bruk av disposisjonsfond                                       | 6    | -12 883          | -12 883                      | -4 806                          | -11 158          |
| Dekning av tidligere års merforbruk                            |      | 0                | 0                            | 0                               | 0                |
| <b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b> |      | <b>1 870</b>     | <b>-119</b>                  | <b>-1 844</b>                   | <b>10 878</b>    |
| <b>Fremført til inndecking i senere år (merforbruk).</b>       |      |                  |                              |                                 |                  |
|                                                                |      | 0                | 0                            | 0                               | 0                |

**§ 5-4 (2.ledd)****Bevilgningsoversikt drift  
- til fordeling pr. enhet**

| 0 | Politiske styringsorganer         | Regnskap<br>2023 | Justert<br>budsjett<br>2023 | Opprinnelig<br>budsjett<br>2023 | Regnskap<br>2022 |
|---|-----------------------------------|------------------|-----------------------------|---------------------------------|------------------|
|   | Lønn- og sosiale utgifter         | 1,567            | 1,690                       | 1,690                           | 1515             |
|   | Andre driftsutgifter              | 1,780            | 1,572                       | 1,572                           | 1484             |
|   | Andre driftsinntekter             | 356              | 195                         | 195                             | 185              |
|   | Sum bevilgninger drift, netto     | 2,991            | 3,068                       | 3,068                           | 2,814            |
|   |                                   |                  |                             |                                 |                  |
|   | Avsetninger til disposisjonsfond  | 0                | 0                           | 0                               |                  |
|   | Avsetninger til bundne driftsfond | 0                | 0                           | 0                               | 25               |
|   | Bruk av disposisjonsfond          | 50               | 50                          | 50                              |                  |
|   | Bruk av bundne driftsfond         | 145              | 8                           | 8                               | 2                |
|   |                                   |                  |                             |                                 |                  |
|   | <b>Netto driftsramme</b>          | <b>2,796</b>     | <b>3,010</b>                | <b>3,010</b>                    | <b>2,837</b>     |
|   |                                   |                  |                             |                                 |                  |
| 1 | <b>Administrasjonen</b>           |                  |                             |                                 |                  |
|   | Lønn- og sosiale utgifter         | 7,950            | 5,939                       | 5,782                           | 5636             |
|   | Andre driftsutgifter              | 8,399            | 8,259                       | 10,074                          | 9007             |
|   | Andre driftsinntekter             | 3,560            | 2,889                       | 2,889                           | 3306             |
|   | Sum bevilgninger drift, netto     | 12,789           | 11,309                      | 12,966                          | 11,337           |
|   |                                   |                  |                             |                                 |                  |
|   | Avsetninger til disposisjonsfond  | 38               | 38                          | 38                              | 147              |
|   | Avsetninger til bundne driftsfond | 7                | 0                           | 0                               | 5                |
|   | Bruk av disposisjonsfond          | 1,787            | 1,787                       | 1,787                           | 6482             |
|   | Bruk av bundne driftsfond         | 0                | 0                           | 0                               | 2                |
|   |                                   |                  |                             |                                 |                  |
|   | <b>Netto driftsramme</b>          | <b>11,047</b>    | <b>9,560</b>                | <b>11,217</b>                   | <b>5,005</b>     |

|          |                                   | Regnskap<br>2023 | Justert<br>budsjett<br>2023 | Opprinnelig<br>budsjett<br>2023 | Regnskap<br>2022 |
|----------|-----------------------------------|------------------|-----------------------------|---------------------------------|------------------|
| <b>2</b> | <b>Oppvekst og kultur</b>         |                  |                             |                                 |                  |
|          | Lønn- og sosiale utgifter         | 30,168           | 27,877                      | 26,817                          | 27799            |
|          | Andre driftsutgifter              | 8,593            | 7,399                       | 6,958                           | 7618             |
|          | Andre driftsinntekter             | 8,777            | 5,444                       | 5,444                           | 7230             |
|          | Sum bevilgninger drift, netto     | 29,985           | 29,832                      | 28,332                          | 28,187           |
|          |                                   |                  |                             |                                 |                  |
|          | Avsetninger til disposisjonsfond  | 0                | 0                           | 0                               | 21               |
|          | Avsetninger til bundne driftsfond | 433              | 360                         | 360                             | 199              |
|          | Bruk av disposisjonsfond          | 779              | 10,819                      | 72                              | 594              |
|          | Bruk av bundne driftsfond         | 528              | 320                         | 320                             | 328              |
|          |                                   |                  |                             |                                 |                  |
|          | <b>Netto driftsramme</b>          | <b>29,111</b>    | <b>19,053</b>               | <b>28,300</b>                   | <b>27,485</b>    |
|          |                                   |                  |                             |                                 |                  |
| <b>3</b> | <b>Helse</b>                      |                  |                             |                                 |                  |
|          | Lønn- og sosiale utgifter         | 5,173            | 4,833                       | 4,736                           | 4591             |
|          | Andre driftsutgifter              | 16,225           | 6,992                       | 7,124                           | 13058            |
|          | Andre driftsinntekter             | 7,376            | 1,674                       | 1,674                           | 4213             |
|          | Sum bevilgninger drift, netto     | 14,022           | 10,151                      | 10,187                          | 13,436           |
|          |                                   |                  |                             |                                 |                  |
|          | Avsetninger til disposisjonsfond  | 0                | 0                           | 0                               | 0                |
|          | Avsetninger til bundne driftsfond | 0                | 0                           | 0                               | 0                |
|          | Bruk av disposisjonsfond          | 0                | 0                           | 0                               | 3,793            |
|          | Bruk av bundne driftsfond         | 21               | 0                           | 0                               | 0                |
|          |                                   |                  |                             |                                 |                  |
|          | <b>Netto driftsramme</b>          | <b>14,001</b>    | <b>10,151</b>               | <b>10,187</b>                   | <b>9,643</b>     |

|                          |                                   | <b>Regnskap<br/>2023</b> | <b>Justert<br/>budsjett<br/>2023</b> | <b>Opprinnelig<br/>budsjett<br/>2023</b> | <b>Regnskap<br/>2022</b> |
|--------------------------|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------|
| <b>4 Sosial</b>          |                                   |                          |                                      |                                          |                          |
|                          | Lønn- og sosiale utgifter         | 3,029                    | 1,526                                | 1,507                                    | 855                      |
|                          | Andre driftsutgifter              | 6,207                    | 1,989                                | 1,989                                    | 3314                     |
|                          | Andre driftsinntekter             | 7,386                    | 2,555                                | 2,555                                    | 2447                     |
|                          | Sum bevilgninger drift, netto     | 1,849                    | 960                                  | 941                                      | 1,722                    |
|                          |                                   |                          |                                      |                                          |                          |
|                          | Avsetninger til disposisjonsfond  | 0                        | 0                                    | 0                                        | 0                        |
|                          | Avsetninger til bundne driftsfond | 700                      | 700                                  | 700                                      | 0                        |
|                          | Bruk av disposisjonsfond          | 0                        | 0                                    | 0                                        | 0                        |
|                          | Bruk av bundne driftsfond         | 0                        | 150                                  | 150                                      | 0                        |
|                          |                                   |                          |                                      |                                          |                          |
|                          | <b>Netto driftsramme</b>          | <b>2,549</b>             | <b>1,510</b>                         | <b>1,491</b>                             | <b>1,722</b>             |
|                          |                                   |                          |                                      |                                          |                          |
| <b>5 Pleie og omsorg</b> |                                   |                          |                                      |                                          |                          |
|                          | Lønn- og sosiale utgifter         | 32,480                   | 30,545                               | 29,751                                   | 29005                    |
|                          | Andre driftsutgifter              | 5,851                    | 4,818                                | 4,690                                    | 4726                     |
|                          | Andre driftsinntekter             | 8,964                    | 7,734                                | 7,734                                    | 8881                     |
|                          | Sum bevilgninger drift, netto     | 29,366                   | 27,628                               | 26,707                                   | 24,850                   |
|                          |                                   |                          |                                      |                                          |                          |
|                          | Avsetninger til disposisjonsfond  | 0                        | 0                                    | 0                                        | 0                        |
|                          | Avsetninger til bundne driftsfond | 39                       | 0                                    | 0                                        | 208                      |
|                          | Bruk av disposisjonsfond          | 127                      | 127                                  | 0                                        | 0                        |
|                          | Bruk av bundne driftsfond         | 56                       | 0                                    | 0                                        | 0                        |
|                          |                                   |                          |                                      |                                          |                          |
|                          | <b>Netto driftsramme</b>          | <b>29,222</b>            | <b>27,501</b>                        | <b>26,707</b>                            | <b>25,058</b>            |

| 6 | UM                                   | Regnskap<br>2023 | Justert<br>budsjett<br>2023 | Opprinnelig<br>budsjett<br>2023 | Regnskap<br>2022 |
|---|--------------------------------------|------------------|-----------------------------|---------------------------------|------------------|
|   | Lønn- og sosiale utgifter            | 5,460            | 5,029                       | 4,905                           | 4953             |
|   | Andre driftsutgifter                 | 14,501           | 12,273                      | 12,173                          | 14070            |
|   | Andre driftsinntekter                | 13,347           | 11,075                      | 11,075                          | 12490            |
|   | Sum bevilgninger drift, netto        | 6,615            | 6,227                       | 6,003                           | 6,533            |
|   |                                      |                  |                             |                                 |                  |
|   | Avsetninger til disposisjonsfond     | 0                | 0                           | 0                               |                  |
|   | Avsetninger til bundne driftsfond    | 156              | 573                         | 573                             | 17               |
|   | Bruk av disposisjonsfond             | 100              | 100                         | 0                               | 289              |
|   | Bruk av bundne driftsfond            | 64               | 152                         | 152                             | 272              |
|   |                                      |                  |                             |                                 |                  |
|   | <b>Netto driftsramme</b>             | <b>6,607</b>     | <b>6,548</b>                | <b>6,424</b>                    | <b>5,989</b>     |
|   |                                      |                  |                             |                                 |                  |
|   | Sum bevilgninger drift, netto        | 97,617           | 89,175                      | 88,204                          | 88,879           |
|   |                                      |                  |                             |                                 |                  |
|   | Netto driftsramme                    | 95,334           | 77,333                      | 87,337                          |                  |
|   |                                      |                  |                             |                                 |                  |
|   | Andre poster:                        |                  |                             |                                 |                  |
|   | Overføring til investering           | 50               | 10,000                      | 0                               |                  |
|   | Avskrivninger                        | 8,691            | 8,057                       | 8,057                           |                  |
|   | Finans                               | 154              | 203                         | 203                             |                  |
|   |                                      |                  |                             |                                 |                  |
|   | <b>Sum ansvar 010-681</b>            | <b>103,921</b>   | <b>95,187</b>               | <b>95,191</b>                   | <b>0</b>         |
|   |                                      |                  |                             |                                 |                  |
| 7 | <b>Øvrige ansvar</b>                 |                  |                             |                                 |                  |
|   | Premieavvik                          | 8,881            | 1,204                       | 1,204                           | 2687             |
|   | Inntekter                            | 35               | 53                          | 53                              | 37               |
|   | Eiendomsskatt                        | 250              | 215                         | 211                             | 123              |
|   | Finans                               | 11               | 15                          | 15                              | 154              |
|   | <b>Sum bevilgninger drift, netto</b> | <b>88,962</b>    | <b>88,147</b>               | <b>87,172</b>                   | <b>86,432</b>    |

## § 5-5. Bevilgningsoversikt – investering

### 1.-ledd

| Tall i 1000 kroner                                         | Regnskap<br>2023 | Regulert<br>budsjett<br>2023 | Opprinnelig<br>Budsjett<br>2023 | Regnskap<br>2022 |
|------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|---------------------------------|------------------|
| <b>Investeringsutgifter</b>                                |                  |                              |                                 |                  |
| Investeringer i varige driftsmidler                        | 82 452           | 63 754                       | 78 985                          | 9 973            |
| Tilskudd til andres investeringer                          | 850              | 850                          | 850                             | 0                |
| Investeringer i aksjer og andeler i selskaper              | 345              | 419                          | 419                             | 367              |
| Utlån av egne midler                                       | 0                | 0                            | 0                               | 0                |
| Avdrag på lån                                              | 761              | 0                            | 0                               | 889              |
| <b>Sum investeringsutgifter</b>                            | <b>84 408</b>    | <b>65 023</b>                | <b>80 254</b>                   | <b>11 229</b>    |
| <b>Investeringsinntekter</b>                               |                  |                              |                                 |                  |
| Kompensasjon for merverdiavgift                            | -16 251          | -2 564                       | -2 564                          | -726             |
| Tilskudd fra andre                                         | -166             | 0                            | 0                               | -67              |
| Salg av varige driftsmidler                                | 0                | 0                            | 0                               | 0                |
| Salg av finansielle anleggsmidler                          | 0                | 0                            | 0                               | 0                |
| Utdeling fra selskaper                                     | 0                | 0                            | 0                               | 0                |
| Mottatte avdrag på utlån av egne midler                    | 0                | 0                            | 0                               | -298             |
| Bruk av lån                                                | -52 090          | -52 090                      | -67 690                         | -6 932           |
| <b>Sum investeringsinntekter</b>                           | <b>-68 507</b>   | <b>-54 654</b>               | <b>-70 254</b>                  | <b>-8 023</b>    |
| <b>Videreutlån</b>                                         |                  |                              |                                 |                  |
| Videreutlån                                                | 0                | 0                            | 0                               | 424              |
| Bruk av lån til videreutlån                                | 0                | 0                            | 0                               | 0                |
| Avdrag på lån til videreutlån                              | 0                | 0                            | 0                               | 0                |
| Mottatte avdrag på videreutlån                             | -349             | 0                            | 0                               | 0                |
| <b>Netto utgifter videreutlån</b>                          | <b>-349</b>      | <b>0</b>                     | <b>0</b>                        | <b>424</b>       |
| <b>Overføring fra drift og netto avsetninger</b>           |                  |                              |                                 |                  |
| Overføring fra drift                                       | -10419           | -10419                       | -10000                          | -4 496           |
| Avsetninger til bundne investeringsfond                    | 0                | 0                            | 0                               | 0                |
| Bruk av bundne investeringsfond                            | -1               | 0                            | 0                               | -122             |
| Avsetninger til ubundet investeringsfond                   | 0                | 0                            | 0                               | 0                |
| Bruk av ubundet investeringsfond                           | 0                | 0                            | 0                               | -125             |
| Dekning av tidligere års udekket beløp                     | 0                | 0                            | 0                               | 1 113            |
| <b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>       | <b>-10 420</b>   | <b>-10 419</b>               | <b>-10 000</b>                  | <b>-3 630</b>    |
| <b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b> | <b>5 132</b>     | <b>2 723</b>                 | <b>0</b>                        | <b>0</b>         |
| <b>Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)</b>         |                  |                              |                                 |                  |
| Inntekter til fordeling                                    | 0                | 0                            | 0                               | 0                |
| Utgifter til fordeling                                     | 83 647           | 65 023                       | 80 254                          | 0                |
| <b>Sum til fordeling (netto)</b>                           | <b>83 647</b>    | <b>65 023</b>                | <b>80 254</b>                   | <b>0</b>         |

## § 5-5. Bevilgningsoversikt investering, Investeringsregnskap til fordeling (2.ledd)

| Tall i 1000 kroner     |                                         | Regnskap<br>2023 | Regulert<br>budsjett<br>2023 | Opprinnelig<br>budsjett 2023 | Regnskap<br>2022 |
|------------------------|-----------------------------------------|------------------|------------------------------|------------------------------|------------------|
| Fra                    |                                         |                  |                              |                              |                  |
| Bevilgningsoversikt:   | Netto investeringer til fordeling       | 83 647           | 65 023                       | 80 254                       | 10 340           |
| Prosjekt               | Netto investeringsutgifter pr. prosjekt |                  |                              |                              |                  |
| 5001                   | IT-investeringer                        | 700              | 600                          | 600                          | 436              |
| 5002                   | Fosen samarbeid                         | 471              | 470                          | 125                          | 0                |
| 5012                   | Egenandel KLP                           | 345              | 419                          | 419                          | 327              |
| 5026                   | Oppgradering kom. boliger               | 0                | 39                           | 500                          | 690              |
| 5047                   | Brannteknisk kommunehus                 | 163              | 250                          | 250                          | 0                |
| 5048                   | Utbedring Setransveien                  | 2 863            | 1 000                        | 1 000                        | 986              |
| 5049                   | Varmekilde skole/bhg                    | 165              | 1 000                        | 1 000                        | 0                |
| 5050                   | Adk/inng. Havgløtt                      | 206              | 750                          | 750                          | 0                |
| 5051                   | Omb/inventar Havgløtt                   | 180              | 500                          | 500                          | 0                |
| 5052                   | Seter kapell                            | 0                | 110                          | 110                          | 0                |
| 5053                   | Ny kjøle sykeheimen                     | 0                | 750                          | 750                          | 0                |
| 5054                   | Sprenging holmen                        | 1 559            | 1 500                        | 1 500                        | 0                |
| 5055                   | Investeringer kirka                     | 850              | 850                          | 850                          | 0                |
| 5056                   | Velferdsteknologi                       | 0                | 100                          | 100                          | 0                |
| 5057                   | Flerbrukshus                            | 73 914           | 54 369                       | 70 000                       | 1 114            |
| 5058                   | Kjøp/utvikling Sandviksberget           | 141              | 1 000                        | 1 000                        | 4 505            |
| 5059                   | Oppgradering vannverk                   | 846              | 900                          | 500                          | 714              |
| 5060                   | Hovedplan avløp                         | 0                | 300                          | 300                          | 0                |
| 5061                   | Stornaust - Osen Bygdatun               | 1                | 0                            | 0                            | 10               |
| 5062                   | Oppgradering vei                        | 414              | 116                          | 0                            | 0                |
| 5063                   | Fiber Sørjer-Brattjer                   | 829              | 0                            | 0                            | 0                |
| 4068                   | Fiber- og mobilprosjekt                 | 0                | 0                            | 0                            | 1 240            |
| 4094                   | Ny anløpskai hurtigbåt                  | 0                | 0                            | 0                            | 253              |
| 4100                   | Kjøp av grunn                           | 0                | 0                            | 0                            | 25               |
| 6044                   | Kjøp av aksjer                          | 0                | 0                            | 0                            | 40               |
| 5070                   | Salg av bil                             | 0                | 0                            | 0                            | 0                |
| 7999                   | Finansiering                            | 0                | 0                            | 0                            | 0                |
| 999999                 | DUMMY                                   | 0                | 0                            | 0                            | 0                |
| Netto for alle enheter |                                         | 83 647           | 65 023                       | 80 254                       | 10 340           |

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

| Tall i 1000 kroner                                             | Note | Regnskap 2023   | Regulert budsjett 2023 | Opprinnelig budsjett 2023 | Regnskap 2022   |
|----------------------------------------------------------------|------|-----------------|------------------------|---------------------------|-----------------|
| <b>Driftsinntekter</b>                                         |      |                 |                        |                           |                 |
| Rammetilskudd                                                  |      | -67 517         | -60 478                | -57 778                   | -63 327         |
| Inntekts- og formuesskatt                                      |      | -26 303         | -31 413                | -31 413                   | -25 339         |
| Eiendomsskatt                                                  |      | -1 840          | -1 846                 | -1 846                    | -1 844          |
| Andre skatteinntekter                                          |      | -3              | -2                     | -2                        | -3              |
| Andre overføringer og tilskudd fra staten                      |      | -5 670          | -4 400                 | -4 400                    | -14 022         |
| Overføringer og tilskudd fra andre                             |      | -30 020         | -13 023                | -13 023                   | -20 657         |
| Brukerbetalinger                                               |      | -5 783          | -4 838                 | -4 838                    | -4 950          |
| Salgs- og leieinntekter                                        |      | -14 017         | -13 783                | -13 783                   | -13 361         |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                                     |      | <b>-151 151</b> | <b>-129 784</b>        | <b>-127 084</b>           | <b>-143 503</b> |
| <b>Driftsutgifter</b>                                          |      |                 |                        |                           |                 |
| Lønnsutgifter                                                  | 13   | 68 353          | 64 061                 | 61 872                    | 63 966          |
| Sosiale utgifter                                               |      | 10 768          | 14 134                 | 14 068                    | 10 293          |
| Kjøp av varer og tjenester                                     | 13   | 48 336          | 34 929                 | 36 422                    | 42 728          |
| Overføringer og tilskudd til andre                             |      | 11 325          | 6 668                  | 6 454                     | 8 412           |
| Avskrivninger                                                  | 9    | 8 691           | 8 057                  | 8 057                     | 7 933           |
| <b>Sum driftsutgifter</b>                                      |      | <b>147 473</b>  | <b>127 848</b>         | <b>126 873</b>            | <b>133 332</b>  |
| <b>Brutto driftsresultat</b>                                   |      | <b>-3 679</b>   | <b>-1 935</b>          | <b>-210</b>               | <b>-10 171</b>  |
| <b>Finansinntekter/Finansutgifter</b>                          |      |                 |                        |                           |                 |
| Renteinntekter                                                 |      | -2 804          | -411                   | -411                      | -1 165          |
| Utbytter                                                       |      | -2 131          | -2 047                 | -2 047                    | -2 131          |
| Gevinster og tap på finans. Omløpsmidler                       |      | 0               | 0                      | 0                         | 0               |
| Renteutgifter                                                  | 11   | 6 004           | 4 260                  | 4 260                     | 2 761           |
| Avdrag på lån                                                  | 12   | 9 431           | 8 309                  | 8 309                     | 7 762           |
| <b>Netto finansutgifter</b>                                    |      | <b>10 500</b>   | <b>10 111</b>          | <b>10 111</b>             | <b>7 227</b>    |
| Motpost avskrivninger                                          | 9    | -8 691          | -8 057                 | -8 057                    | -7 933          |
| <b>Netto driftsresultat</b>                                    |      | <b>-1 870</b>   | <b>119</b>             | <b>1 844</b>              | <b>-10 877</b>  |
| <b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</b>      |      |                 |                        |                           |                 |
| Overføring til investering                                     |      | 10 419          | 10 419                 | 419                       | 4 496           |
| Avsetninger til bundne driftsfond                              |      | 1 336           | 1 633                  | 1 633                     | 454             |
| Bruk av bundne driftsfond                                      |      | -813            | -3 527                 | -630                      | -603            |
| Avsetninger til disposisjonsfond                               |      | 3 811           | 4 241                  | 1 541                     | 12 551          |
| Bruk av disposisjonsfond                                       |      | -12 883         | -12 883                | -4 806                    | -6 021          |
| Dekning av tidligere års merforbruk                            |      | 0               | 0                      | 0                         | 0               |
| <b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b> |      | <b>1 870</b>    | <b>-119</b>            | <b>-1 844</b>             | <b>10 877</b>   |
| <b>Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)</b>       |      | <b>0</b>        | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>        |

## § 5-8. Balanseregnskapet

| Tall i 1000 kroner                     | Note | Regnskap<br>31.12.2023 | Regnskap<br>31.12.2022 |
|----------------------------------------|------|------------------------|------------------------|
| <b>A. Anleggsmidler</b>                |      | <b>513 778</b>         | <b>428 835</b>         |
| I. Varige driftsmidler                 | 9    | <b>285 029</b>         | <b>211 195</b>         |
| 1. Faste eiendommer og anlegg          |      | 278 505                | 202 793                |
| 2. Utstyr, maskiner og transportmidler |      | 6 524                  | 8 403                  |
| II. Finansielle anleggsmidler          |      | <b>31 816</b>          | <b>27 878</b>          |
| 1. Aksjer og andeler                   | 5    | 26 071                 | 17 726                 |
| 2. Obligasjoner                        |      | 0                      | 0                      |
| 3. Utlån                               | 18   | 5 745                  | 10 153                 |
| III. Immaterielle eiendeler            |      | <b>0</b>               | <b>4 058</b>           |
| IV. Pensjonsmidler                     | 3    | <b>196 934</b>         | <b>185 703</b>         |
| <b>B. Omløpsmidler</b>                 |      | <b>73 954</b>          | <b>117 881</b>         |
| I. Bankinnskudd og kontanter           |      | <b>37 291</b>          | <b>93 389</b>          |
| II. Finansielle omløpsmidler           |      | <b>0</b>               | <b>0</b>               |
| 1. Aksjer og andeler                   |      | 0                      | 0                      |
| 2. Obligasjoner                        |      | 0                      | 0                      |
| 3. Sertifikater                        |      | 0                      | 0                      |
| 4. Derivater                           |      | 0                      | 0                      |
| III. Kortsiktige fordringer            |      | <b>36 663</b>          | <b>24 492</b>          |
| 1. Kundefordringer                     |      | 5 886                  | 4 675                  |
| 2. Andre kortsiktige fordringer        |      | 9 278                  | 7 199                  |
| 3. Premieavvik                         |      | 21 499                 | 12 619                 |
| <b>Sum eiendeler</b>                   |      | <b>587 733</b>         | <b>546 716</b>         |

|                                                            |    |                 |                 |
|------------------------------------------------------------|----|-----------------|-----------------|
| <b>C. Egenkapital</b>                                      |    | <b>-217 509</b> | <b>-182 946</b> |
| <b>I. Egenkapital drift</b>                                |    | <b>-27 329</b>  | <b>-35 878</b>  |
| 1. Disposisjonsfond                                        | 6  | -22 876         | -31 945         |
| 2. Bundne driftsfond                                       | 6  | -4 453          | -3 933          |
| 3. Merforbruk i driftsregnskapet                           |    | 0               | 0               |
| <b>II. Egenkapital investering</b>                         |    | <b>-5 935</b>   | <b>-804</b>     |
| 1. Ubundet investeringsfond                                | 6  | -736            | -736            |
| 2. Bundne investeringsfond                                 | 6  | -67             | -68             |
| 3. Udekket beløp i invest.regnskap                         |    | -5 132          | 0               |
| <b>III. Annen egenkapital</b>                              |    | <b>-184 245</b> | <b>-146 264</b> |
| 1. Kapitalkonto                                            | 7  | -185 680        | -147 700        |
| 2. Prinsippendr. som påvirker arbeidskapitalen drift       |    | 1 436           | 1 436           |
| 3. Prinsippendr. som påvirker arbeidskapitalen investering |    | 0               | 0               |
| <b>D. Langsiktig gjeld</b>                                 |    | <b>-348 609</b> | <b>-345 046</b> |
| <b>I. Lån</b>                                              |    | <b>-156 978</b> | <b>-158 480</b> |
| 1. Gjeld til kredittinstitusjoner                          | 11 | -156 978        | -158 480        |
| 2. Obligasjonslån                                          |    | 0               | 0               |
| 3. Sertifikatlån                                           |    | 0               | 0               |
| <b>II. Pensjonsforpliktelse</b>                            |    | <b>-191 631</b> | <b>-186 566</b> |
| <b>E. Kortsiktig gjeld</b>                                 |    | <b>-31 881</b>  | <b>-18 724</b>  |
| <b>I. Kortsiktig gjeld</b>                                 |    | <b>-31 881</b>  | <b>-18 724</b>  |
| 1. Leverandørgjeld                                         |    | -18 380         | -6 789          |
| 2. Likviditetslån                                          |    | 0               | 0               |
| 3. Derivater                                               |    | 0               | 0               |
| 4. Annen kortsiktig gjeld                                  |    | -13 501         | -11 935         |
| 5. Premieavvik                                             |    | 0               | 0               |
| <b>Sum egenkapital og gjeld</b>                            |    | <b>-597 999</b> | <b>-546 716</b> |

|                                          |  |                |                |
|------------------------------------------|--|----------------|----------------|
| <b>F. Memoriakonti</b>                   |  | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| <b>I. Ubrukte lånemidler</b>             |  | <b>20 456</b>  | <b>63 856</b>  |
| <b>II. Andre memoriakonti</b>            |  | <b>4 028</b>   | <b>3 621</b>   |
| <b>III. Motkonto for memoriakontiene</b> |  | <b>-24 483</b> | <b>-67 477</b> |

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

| <b>Driftsregnskapet</b> |                                                                         | <b>Regnskap 2023</b> | <b>Regnskap 2022</b> |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1                       | Netto driftsresultat                                                    | - 1 870              | - 10 878             |
| 2                       | Avsetning til bundne driftsfond                                         | 1 335                | 454                  |
| 3                       | Bruk av bundne driftsfond                                               | - 812                | - 603                |
| 4                       | Overføring til investering iht budsjett og fullmakt                     | 10 419               | 4 496                |
| 5                       | Avsetning til disposisjonsfond iht budsjett og fullmakt                 | 4 241                | 12 551               |
| 6                       | Bruk av disposisjonsfond iht budsjett og fullmakt                       | - 12 883             | - 7 215              |
| 7                       | Budsjettert dekking tidligere års merforbruk                            | -                    | -                    |
| 8                       | Årets budsjettavvik før strykninger                                     | 429                  | 1 195                |
| 9                       | Strykning av overføring til investering                                 | -                    | -                    |
| 10                      | Strykning av avsetning til disposisjonsfond                             | 429                  | -                    |
| 11                      | Strykning av dekking av tidligere års merforbruk                        | -                    | -                    |
| 12                      | Strykning bruk av disposisjonsfond                                      | -                    | 1 195                |
| 13                      | Mer eller mindre forbruk etter strykninger                              | -                    | -                    |
| 14                      | Bruk av disposisjonsfond for reduksjon merforbruk etter strykninger     | -                    | -                    |
| 15                      | Bruk av disposisjonsfond for inndekking av tidligere års merforbruk     | -                    | -                    |
| 16                      | Bruk av mindre forbruk etter strykninger til dekking av tidl merforbruk | -                    | -                    |
| 17                      | Avsetning av mindre forbruk etter strykninger til disposisjonsfond      | -                    | -                    |
| 18                      | Fremført til inndekking i senere år (merforbruk)                        | 0                    | 0                    |

|    | <b>Investeringsregnskapet</b>                                        | <b>Regnskap 2023</b> | <b>Regnskap 2022</b> |
|----|----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1  | Sum utgifter og inntekter eks bruk av lån                            | 67 642               | 10 562               |
| 2  | Avsetning til bundne fond                                            | -                    | -                    |
| 3  | Bruk av bundne fond                                                  | - 1                  | - 122                |
| 4  | Budsjettert bruk av lån                                              | - 52 090             | - 6 932              |
| 5  | Overføring fra drift iht budsjett og fullmakt                        | - 10 419             | - 4 496              |
| 6  | Avsetning til ubundet investeringsfond iht budsjett og fullmakt      | -                    | -                    |
| 7  | Bruk ubundet investeringsfond iht budsjett og fullmakt               | -                    | -                    |
| 8  | Dekking av tidligere års udekket                                     | -                    | 1 113                |
| 9  | Årets budsjettavvik udekket eller udisponert før strykninger)        | 5 132                | - 4 371              |
| 10 | Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond                  | -                    | -                    |
| 11 | Strykning bruk av lån                                                | -                    | -                    |
| 12 | Strykning av overføring fra drift                                    | -                    | 4 371                |
| 13 | Strykning bruk av ubundet investeringsfond                           | -                    | -                    |
| 14 | Udekket eller udisponert etter strykninger                           | 5 132                | -                    |
| 15 | Avs. udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond | -                    | -                    |
| 16 | Fremført til inndekking i senere år (udekket beløp)                  | 5 132                | 0                    |

# NOTEOVERSIKTER

## Note nr. 1 : Regnskapsprinsipp og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og bruken av disse. Inntektene og utgiftene skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og utbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal framgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke. regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS)

## Note nr. 2 : Arbeidskapitalen

Begrepet arbeidskapital er en størrelse i kommunenes balanseregnskap som gir uttrykk for hvor god likviditeten er, det vil si evnen til å betale forpliktelser etter hvert som de forfaller.

| <b>BALANSEN</b>       | <b>31.12.2023</b> | <b>01.01.2023</b> | <b>Endring</b>    |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Omløpsmidler          | 73 954,00         | 118 317,00        | -44 363,00        |
| Kortsiktig gjeld      | 31 881,00         | 19 160,00         | 12 721,00         |
| <b>Arbeidskapital</b> | <b>42 073,00</b>  | <b>99 157,00</b>  | <b>-57 084,00</b> |

### DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

2023

|                                                            |            |
|------------------------------------------------------------|------------|
| Netto driftsresultat                                       | 1 870,00   |
| Netto utgifter/inntekter i investering                     | 15 555,00  |
| Endring ubrukte lånemidler (økning<br>+/reduksjon-)        | -43 399,00 |
| Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet | -57 084,00 |

Differanse i endring arbeidskapital balanse  
og drift og investering

0

## Note nr. 3 : Pensjonsnote

### Generelt om pensjonsordningen i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte. Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon, samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden.

### Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakebetalt premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

### Regnskapsføring av pensjon

Etter §3-5 og §3-6 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år med 1/7 pr år for premieavvik oppstått i 2014 og senere, 1/10 pr år for oppstått mellom 2011-2013 og 1/15 pr år for oppstått mellom 2002-2010. Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningene av denne endringen opplyses om dersom den er vesentlig for å vurdere økonomisk utvikling og stilling. Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år. Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har innvirkning på netto driftsresultat.

### Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik, pensjonsforpliktelser og estimatavvik

|                                |                                             | KLP        | SPK       | SUM        |
|--------------------------------|---------------------------------------------|------------|-----------|------------|
| Pensjonskostnad og premieavvik |                                             | 2023       | 2023      | 2023       |
|                                | Årets pensjonsopptjening, nåverdi           | 5 249 980  | 775 485   | 6 025 465  |
|                                | Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse | 6 308 003  | 296 834   | 6 604 837  |
|                                | Forventet avkastning på pensjonsmidlene     | -7 222 264 | -192 158  | -7 414 422 |
| E                              | Administrasjonskostnad                      | 292 084    | 28 494    | 320 578    |
| A                              | Beregnet netto pensjonskostnad - inkl adm   | 4 627 803  | 908 655   | 5 536 458  |
| B                              | Forfalt pensjonspremie - inkl adm kostnader | 15 246 381 | 1 269 422 | 16 515 803 |
| C                              | Årets premieavvik (B-A)                     | 10 618 578 | 360 767   | 10 979 345 |

| Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet |                                                      | 2023        | 2023      | 2023        |
|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------|-----------|-------------|
| B                                                    | Forfalt premie inkl adm kostnader                    | 15 246 381  | 1 269 422 | 16 515 803  |
| C                                                    | Årest premieavvik                                    | -10 618 578 | 360 766   | -10 257 812 |
| D                                                    | Amortisering av tidligere års premieavvik            | 2 643 974   | -63 635   | 2 580 339   |
| F                                                    | Brutto pensjonsutg etter premieavvik og amotrisering | 7 271 777   | 1 566 553 | 8 838 330   |
| G                                                    | Pensjonstrekk ansatte                                | -885 803    | -211 755  | -1 097 557  |
|                                                      | Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)            | 6 385 974   | 1 354 798 | 7 740 773   |

| Akkumulert premieavvik |                                          | 2023       | 2023     | 2023       |
|------------------------|------------------------------------------|------------|----------|------------|
|                        | Sum gjenstående premieavvik tidligere år | 5 026 945  | -289 397 | 4 737 548  |
|                        | Årets premieavvik                        | 10 618 578 | 360 766  | 10 979 344 |

|                                                  |                   |                |                   |
|--------------------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| Sum amortisert premieavvik dette året            | -2 643 974        | 63 635         | -2 580 339        |
| Akkumulert premieavvik pr 31.12                  | 13 001 549        | 135 004        | 13 136 553        |
| <b>Sum akkumulert premieavvik inkl arb.g.avg</b> | <b>13 664 628</b> | <b>135 004</b> | <b>13 799 632</b> |

| <b>Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser</b>   | <b>2023</b>      | <b>2023</b>       | <b>2023</b>      |
|--------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| Netto pensjonsforpliktelse pr 01.01.             | 5 062 862        | -5 392 738        | -329 876         |
| Årets premieavvik                                | 10 618 578       | 360 767           | 10 979 345       |
| Estimataavvik - ført direkte mot egenkapitalen   | -6 962 070       | 1 781 510         | -5 180 560       |
| <b>Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12</b>      | <b>8 719 370</b> | <b>-3 250 461</b> | <b>5 468 909</b> |
| <b>Herav: (balanseverdier)</b>                   |                  |                   |                  |
| Brutto pensjonsforpliktelse                      | -181 911 527     | -9 553 297        | -191 464 824     |
| Pensjonsmidler                                   | 190 630 897      | 6 302 836         | 196 933 733      |
| Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse | 444 688          | -165 774          | 278 914          |

| <b>Økonomiske forutsetninger</b>       | <b>%</b> |
|----------------------------------------|----------|
| Årlig avkastning                       | 4,00     |
| Diskoteringsrente                      | 3,50     |
| Årlig lønnsvekst                       | 2,48     |
| Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp | 2,48     |
| Årlig vekst i pensjonsgrunnlag         | 1,71     |

| <b>Medlemsstatus</b>                  |         |
|---------------------------------------|---------|
| Antall aktive                         | 113     |
| Antall oppsatte                       | 221     |
| Antall pensjoner                      | 132     |
| Gj.snittlig pensjonsgrunnlag - aktive | 377 593 |
| Gj.snittlig alder - aktive            | 45,69   |
| Gj.snittlig tjenestetid - aktive      | 10,83   |

#### NOTE nr. 4 : Garantiansvar

| Gitt overfor - navn          | Hvilket form | Type garanti          | Vedtatt garantiramme | Garantiansvar pr. 31/12 | Garantien utløper | Forventet Låneopptak | Tillegg renter omk ol. |
|------------------------------|--------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|-------------------|----------------------|------------------------|
| Midtre Namdal avfallsselskap | Kausjonist   | Lån                   | 400.000.000          | 1 594 219               | 2049              | 111 000 000          | 0                      |
| Brannvesenet Midt IKS        | Kausjonist   | Lån nr. 8317.50.45662 | 8.000.000            | 18 225                  | 19.11.2024        | 0                    | 0                      |
| Brannvesenet Midt IKS        | Kausjonist   | Lån nr. 8317.50.28199 | 2.660.000            | 5 700                   | 15.06.2024        | 0                    | 0                      |
| Brannvesenet Midt IKS        | Kausjonist   | Lån nr. 8317.52.80998 | 4.000.000            | 63 999                  | 15.11.2027        | 0                    | 0                      |
| Brannvesenet Midt IKS        | Kausjonist   | Lån nr. 8317.53.62927 | 1.850.000            | 11 100                  | 22.12.2024        | 0                    | 0                      |
| <b>Sum garantiansvar</b>     |              |                       |                      | <b>1 693 243</b>        |                   |                      |                        |

## Note nr. 5 : Aksjer og andeler i varig eie

| Henvisn.<br>I regnsk. | Selskapets navn                           | Balanseført<br>verdi 31.12 | Ligningsverdi    | Eierandel<br>i<br>selskapet |
|-----------------------|-------------------------------------------|----------------------------|------------------|-----------------------------|
| 221550101             | Egenkapital KLP                           | 6 127 600                  |                  |                             |
| 221200101             | Andeler i Biblioteksentralen AL           | 300                        | 300              | 1 andel                     |
| 221200102             | Aksjer i Trøndelag Reiseliv               | 1 000                      | 1 000            | 0,06 %                      |
| 221200103             | Aksjer i Trønder Energi AS                | 10 104 000                 | 3 864 495        | 1,18 %                      |
| 221890104             | Andeler i Stiftelsen Halten               | 1 000                      | 1 000            | 10 andeler                  |
| 221650105             | Andeler i Inn-Trøndelag Brannvesen<br>IKS | 770 000                    |                  |                             |
| 221200106             | Aksjer i Fosen Vekst AS                   | 250 000                    |                  |                             |
| 221200107             | Aksjer i Nord-Fosen Utvikling AS          | 15 000                     |                  |                             |
| 221200108             | Andeler i Revisjon Midt-Norge SA          | 15 000                     |                  |                             |
| 221200109             | Andeler i Namdal Rehabilitering           | 190 835                    |                  |                             |
| 221200110             | Aksjer i Flyco AS                         | 555 900                    |                  |                             |
| 221200111             | Aksjer i Fosen Vekst Holding AS           | 40 000                     |                  |                             |
| 221200112             | Aksjer i Trønder Energi AS                | 8 000 000                  |                  |                             |
|                       | Brannvesenet Midt Iks                     |                            |                  | 5,60 %                      |
|                       | Midtre Namdal Avfallselskap               |                            |                  | 2,40 %                      |
| <b>221</b>            | <b>Aksjer og andeler</b>                  | <b>26 070 635</b>          | <b>3 866 795</b> |                             |

## Note nr. 6 : Fond

|                          | Beholdning<br>01.jan | Avsetning        | Bruk               | Beholdning<br>31.des |
|--------------------------|----------------------|------------------|--------------------|----------------------|
| Disposisjonsfond         | 31 945 435           | 3 811 000        | -12 883 000        | 22 873 000           |
| Bundne driftsfond        | 3 933 000            | 1 336 000        | -813 000           | 4 456 000            |
| Ubundne investeringsfond | 736 000              |                  |                    | 736 000              |
| Bundne investeringsfond  | 67 000               |                  | -1 000             | 66 000               |
| <b>SUM</b>               | <b>36 681 000</b>    | <b>5 147 000</b> | <b>-13 697 000</b> | <b>28 131 000</b>    |

(tall i hele tusen)

### Spesifikasjon:

|                          | Beholdning<br>01.jan | Avsetning        | Bruk           | Beholdning<br>31.des |
|--------------------------|----------------------|------------------|----------------|----------------------|
| <b>Bundne driftsfond</b> |                      |                  |                |                      |
| Selvkostfond             | 0                    | 102 590          |                | 102 590              |
| Øvrige bundne fond       | 3 832 113            | 950 783          | 521 089        | 4 261 807            |
| Næringsfond/kraftfond    |                      |                  |                | 0                    |
| Gavefond                 | 100 629              |                  | 12 266         | 88 363               |
| <b>SUM</b>               | <b>3 932 742</b>     | <b>1 053 373</b> | <b>533 355</b> | <b>4 452 760</b>     |

|                                | Beholdning<br>01.jan | Avsetning | Bruk         | Beholdning<br>31.des |
|--------------------------------|----------------------|-----------|--------------|----------------------|
| <b>Bundne investeringsfond</b> |                      |           |              |                      |
| Mobildekningsprosjekt          | 46 854               |           |              | 46 854               |
| Øvrige fond                    | 20 945               |           | 1 019        | 19 926               |
| <b>SUM</b>                     | <b>67 799</b>        | <b>0</b>  | <b>1 019</b> | <b>66 779</b>        |

|                              | Beholdning<br>01.jan | Avsetning        | Bruk              | Beholdning<br>31.des |
|------------------------------|----------------------|------------------|-------------------|----------------------|
| <b>Disposisjonsfond</b>      |                      |                  |                   |                      |
| Disposisjonsfond             | 8 433 065            | 9 775 764        | 2 018 032         | 16 190 797           |
| Havbruksfond                 | 21 748 577           |                  | 15 704 426        | 6 044 151            |
| Handlingsplan for folkehelse | 1 064 183            |                  | 508 798           | 555 385              |
| Øvrige fond                  | 699 610              | 53 000           | 666 650           | 85 960               |
| <b>SUM</b>                   | <b>31 945 435</b>    | <b>7 055 764</b> | <b>18 897 906</b> | <b>22 876 293</b>    |

|                                 | Beholdning<br>01.jan | Avsetning | Bruk     | Beholdning<br>31.des |
|---------------------------------|----------------------|-----------|----------|----------------------|
| <b>Ubundne investeringsfond</b> |                      |           |          |                      |
| Vingsandeiendommen              | 569 613              |           |          | 569 613              |
| Øvrige fond                     | 165 890              |           |          | 165 890              |
| <b>SUM</b>                      | <b>735 503</b>       | <b>0</b>  | <b>0</b> | <b>735 503</b>       |

## Note nr. 7: Kapitalkontoen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

| <b>BALANSEN</b>                                              | <b>31.12.2023</b> | <b>01.01.2023</b> | <b>Endring</b>   |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Anleggsmidler                                                | 513 779,00        | 428 833,00        | 84 946,00        |
| Langsiktig gjeld                                             | 348 609,00        | 345 046,00        | 3 563,00         |
| Endring ubrukte lånemidler (økning<br>+/-reduksjon-)         | 20 456,00         | 63 855,00         | -43 399,00       |
| Differanse fra tidligere år                                  | 54                | 54                |                  |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker<br>anleggsmidler    |                   |                   |                  |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker<br>langsiktig gjeld |                   |                   |                  |
| <b>Netto endring</b>                                         | <b>185 680,00</b> | <b>147 696,00</b> | <b>37 984,00</b> |

## NOTE nr. 8 : Årsverk

| Tekst                                   | 2023  | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------------|-------|------|------|
| Antall årsverk                          | 84,9  | 82,8 | 87,6 |
| Antall ansatte                          | 108   | 105  | 107  |
| Antall kvinner                          | 92    | 87   | 91   |
| % andel kvinner                         | 85,19 | 82,8 | 85   |
| Antall menn                             | 16    | 18   | 16   |
| % andel menn                            | 14,81 | 17,2 | 14,9 |
| Antall kvinner ledende stillinger       | 4     | 3    | 3    |
| % andel kvinner i ledende<br>stillinger | 66,67 | 42,8 | 42,8 |
| Antall menn i ledende stillinger        | 2     | 4    | 4    |
| % andel menn i ledende stillinger       | 33,33 | 57,2 | 57,2 |

### Fordeling heltid/deltid

| Tekst                               | 2023  | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------|-------|------|------|
| Antall deltidsstillinger            | 62    | 53   | 53   |
| Antall ansatte i deltidsstillinger  | 62    | 53   | 53   |
| Antall kvinner i deltidsstillinger  | 59    | 51   | 51   |
| % andel kvinner i deltidsstillinger | 95,16 | 96,3 | 96,3 |
| Antall menn i deltidsstillinger     | 3     | 2    | 2    |
| % andel menn i deltidsstillinger    | 4,84  | 3,7  | 3,7  |

### Note nr 9: Varige driftsmidler (beløp i 1000)

|                                      | IT-utstyr,<br>kontor-<br>maskiner | Anleggs-<br>maskiner<br>mv. | Brannbiler,<br>tekniske<br>anlegg | Boliger,<br>skoler,<br>veier | Adm.bygg,<br>sykehjem<br>mv. | Tomte-<br>områder | SUM            |
|--------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------|----------------|
| Anskaffelseskost 01.01.2023          | 15 752                            | 8 638                       | 28 431                            | 164 945                      | 55 750                       | 14 795            | 288 312        |
| Årets tilgang                        | 1 171                             | 829                         | 582                               | 78 384                       |                              | 1 559             | 82 525         |
| Årets avgang                         |                                   |                             |                                   |                              |                              |                   | 0              |
| <b>Anskaffelseskost 31.12.2023</b>   | <b>16 923</b>                     | <b>9 467</b>                | <b>29 013</b>                     | <b>243 330</b>               | <b>55 750</b>                | <b>16 354</b>     | <b>370 837</b> |
| Akk avskrivninger 31.12.23           | 14 235                            | 5 852                       | 7 306                             | 44 122                       | 14 292                       |                   | 85 808         |
| Netto akk. og rev.<br>nedskrivninger |                                   |                             |                                   | 0                            | 0                            | 0                 | 0              |
| Akk. avskr. og nedskr.<br>31.12.23   | 14 235                            | 5 852                       | 7 306                             | 44 122                       | 14 292                       | 0                 | 85 808         |
| <b>Bokført verdi pr. 31.12.2023</b>  | <b>2 688</b>                      | <b>3 615</b>                | <b>21 707</b>                     | <b>199 207</b>               | <b>41 458</b>                | <b>16 354</b>     | <b>285 029</b> |
| Årets avskrivninger                  | 2 602                             | 1 498                       | 218                               | 3 543                        | 830                          |                   | 8 691          |
| Årets nedskrivninger                 |                                   |                             |                                   |                              |                              | 0                 | 0              |
| Årets reverserte<br>nedskrivninger   | 0                                 | 0                           | 0                                 | 0                            | 0                            | 0                 | 0              |
| Økonomisk levetid                    | 5 år                              | 10 år                       | 20 år                             | 40 år                        | 50 år                        |                   |                |
| Avskrivningsplan                     | Lineær                            | Lineær                      | Lineær                            | Lineær                       | Lineær                       | Ingen<br>avskr.   |                |

# Gebyrfinansierte selvkosttjenester

## Etterkalkyle 2023

Osen kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)".

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

### Hva er selvkost:

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen hvert år utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrrområdet. Selvkostkalkylen avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

### Elementene i en selvkostkalkyle:

#### Samlet selvkost:

- Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
- + Kalkulatorisk rentekostnad
- + Kalkulatorisk avskrivningskostnad
- Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
- = Selvkostresultat\*

#### Driftsregnskapet:

- Direkte driftsutgifter

#### - Andre inntekter enn gebyrinntekter

Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunkassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet!

- = Resultat før gebyrinntekter

#### - Gebyrinntekter

- = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat!)

\* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriskonto i balanseregnskapet.

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

### Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmeøfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2023 var denne lik 4,256 %.

### Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

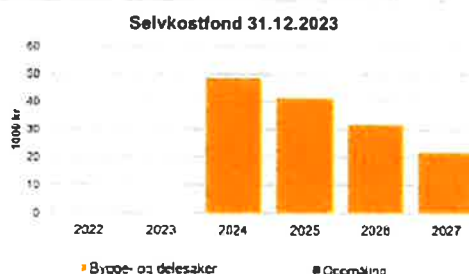
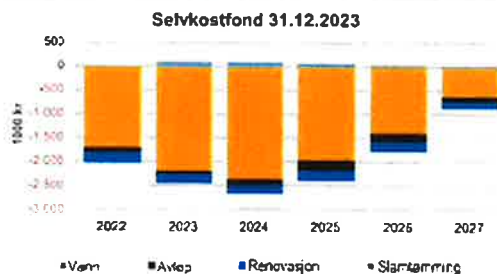
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2023 i sin helhet være disponert innen 2028.

### Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylerne som gir grunnlaget for gebyrsatsene.

Generelt har kommunen som målsætning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukertall og saksmengde.

Resultatet for 2023 var ikke kjent ved budsjetterarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



## Samlet etterkalkyle 2023

Etterkalkylene for 2023 er basert på regnskap datert 16. februar 2024.

| Etterkalkyle selvkost 2023                               | Vann             | Avløp          | Renovasjon       | Slamtoemling   | Totalt           |
|----------------------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
| Direkte driftsutgifter                                   | 1 949 331        | 489 211        | 2 755 445        | 807 535        | 6 001 522        |
| Avskrivningskostnad                                      | 1 239 528        | 199 286        | 0                | 177            | 1 438 991        |
| Kalkulatorisk rente (4,3 %)                              | 1 001 128        | 158 683        | 0                | 49             | 1 159 861        |
| Indirekte driftsutgifter (netto)                         | 229 360          | 58 595         | 8 758            | 4 898          | 301 611          |
| Indirekte avskrivningskostnad                            | 12 085           | 2 877          | 222              | 105            | 15 288           |
| Indirekte kalkulatorisk rente                            | 3 443            | 760            | 81               | 35             | 4 317            |
| <b>Driftskostnader</b>                                   | <b>4 434 875</b> | <b>909 412</b> | <b>2 764 505</b> | <b>812 799</b> | <b>8 921 591</b> |
| - Øvrige driftsinntekter                                 | 0                | 0              | 768              | 0              | 768              |
| <b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>                   | <b>4 434 875</b> | <b>909 412</b> | <b>2 765 273</b> | <b>812 799</b> | <b>8 922 359</b> |
| Gebyrinntekter                                           | 4 022 021        | 953 106        | 2 784 721        | 951 277        | 8 711 125        |
| <b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b> | <b>-412 854</b>  | <b>43 694</b>  | <b>19 448</b>    | <b>138 478</b> | <b>-211 234</b>  |
| Finansiell dekningsgrad i %                              | 91 %             | 105 %          | 101 %            | 117 %          | 96 %             |

|                                                      |                   |                 |                 |                |                   |
|------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------------|
| <b>Selvkostfond 01.01</b>                            | <b>-1 701 979</b> | <b>-100 143</b> | <b>-216 188</b> | <b>-37 262</b> | <b>-2 055 572</b> |
| +/- Bruk av/avsetning til selvkostfond               | -412 854          | 43 694          | 19 448          | 138 478        | -211 234          |
| +/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond | -81 895           | -3 364          | -8 870          | 1 374          | -82 545           |
| <b>Selvkostfond 31.12</b>                            | <b>-2 196 819</b> | <b>-59 813</b>  | <b>-205 609</b> | <b>102 590</b> | <b>-2 359 650</b> |

| Etterkalkyle selvkost 2023                               | Bygge- og delesaker | Oppmåling       |  |  | Totalt            |
|----------------------------------------------------------|---------------------|-----------------|--|--|-------------------|
| Direkte driftsutgifter                                   | 747 075             | 521 835         |  |  | 1 268 910         |
| Avskrivningskostnad                                      | 24 000              | 23 287          |  |  | 47 287            |
| Kalkulatorisk rente (4,3 %)                              | 13 919              | 500             |  |  | 14 419            |
| Indirekte driftsutgifter (netto)                         | 102 551             | 19 957          |  |  | 122 508           |
| Indirekte avskrivningskostnad                            | 1 853               | 237             |  |  | 2 091             |
| Indirekte kalkulatorisk rente                            | 607                 | 34              |  |  | 640               |
| <b>Driftskostnader</b>                                   | <b>890 005</b>      | <b>565 850</b>  |  |  | <b>1 455 855</b>  |
| + Tilskudd/subsidiering                                  | 675 554             | 352 920         |  |  | 1 028 474         |
| <b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>                   | <b>890 005</b>      | <b>565 850</b>  |  |  | <b>1 455 855</b>  |
| Gebyrinntekter                                           | 214 451             | 212 931         |  |  | 427 382           |
| <b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b> | <b>-675 554</b>     | <b>-352 920</b> |  |  | <b>-1 028 474</b> |
| Finansiell dekningsgrad i %                              | 24 %                | 38 %            |  |  | 29 %              |

|                                                      |          |          |  |  |          |
|------------------------------------------------------|----------|----------|--|--|----------|
| <b>Selvkostfond 01.01</b>                            | <b>0</b> | <b>0</b> |  |  | <b>0</b> |
| +/- Bruk av/avsetning til selvkostfond               | 0        | 0        |  |  | 0        |
| +/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond | 0        | 0        |  |  | 0        |
| <b>Selvkostfond 31.12</b>                            | <b>0</b> | <b>0</b> |  |  | <b>0</b> |

Etterkalkylene for 2023 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 20 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

## Bygge- og delesaker - Selvkostoversikt 2022 til 2028

### Etterkalkyle 2023 for Bygge- og delesaker

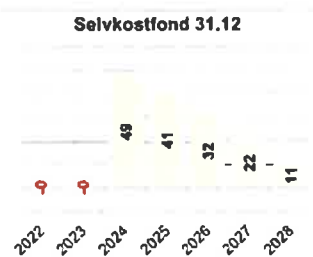
Etterkalkylen for 2023 viser at gebyrområdet subsidieres med 675 554 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matikkelloven. Eventuelle

| Bygge- og delesaker - Selvkostoversikt 2022 til 2028 | 2022    | 2023    | 2024    | 2025    | 2026      | 2027      | 2028      |
|------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|-----------|-----------|-----------|
| 10*** Lønn                                           | 784 234 | 663 236 | 725 183 | 761 442 | 799 514   | 839 489   | 881 464   |
| 11*** Varer og tjenester                             | 9 753   | 21 738  | 19 850  | 20 843  | 21 885    | 22 979    | 24 128    |
| 12*** Varer og tjenester                             | 21 175  | 62 101  | 42 095  | 44 199  | 46 409    | 48 730    | 51 166    |
| Direkte driftsutgifter                               | 815 162 | 747 075 | 787 127 | 826 484 | 867 808   | 911 198   | 956 758   |
| Avskrivningskostnad                                  | 24 000  | 24 000  | 24 000  | 24 000  | 24 000    | 24 000    | 24 000    |
| Kalkulatorisk rente                                  | 12 305  | 13 919  | 11 250  | 9 936   | 9 122     | 8 368     | 7 568     |
| Indirekte kostnader                                  | 100 840 | 105 011 | 109 992 | 114 827 | 119 940   | 125 420   | 131 400   |
| Sum driftskostnader                                  | 952 308 | 890 005 | 932 369 | 975 247 | 1 020 871 | 1 068 986 | 1 119 726 |
| Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)                      | 952 308 | 890 005 | 932 369 | 975 247 | 1 020 871 | 1 068 986 | 1 119 726 |
| Subsidiering                                         | 783 583 | 675 554 | 0       | 0       | 0         | 0         | 0         |
| Gebyrinntekter                                       | 168 725 | 214 451 | 979 986 | 966 417 | 1 010 040 | 1 058 010 | 1 108 625 |
| Resultat                                             | 0       | 0       | 47 617  | -8 830  | -10 830   | -10 976   | -11 101   |
| Finansiell dekningsgrad (%)                          | 17,7 %  | 24,1 %  | 105,1 % | 99,1 %  | 98,9 %    | 99,0 %    | 99,0 %    |

| Selvkostfond/fremforbart underskudd           | 2022 | 2023 | 2024   | 2025   | 2026    | 2027    | 2028    |
|-----------------------------------------------|------|------|--------|--------|---------|---------|---------|
| Selvkostfond 01.01                            | -1   | -2   | 0      | 48 510 | 41 267  | 31 734  | 21 721  |
| +/- Bruk av/avsetning til selvkostfond        | 0    | 0    | 47 617 | -8 830 | -10 830 | -10 976 | -11 101 |
| +/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond | -0   | 0    | 893    | 1 587  | 1 298   | 963     | 600     |
| Selvkostfond 31.12                            | -2   | -2   | 48 510 | 41 267 | 31 734  | 21 721  | 11 220  |

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

| Budsjettanalyse                       | Budsjett 2023 | Etterkalkyle 2023 | Avvik (kr) | Avvik (%) |
|---------------------------------------|---------------|-------------------|------------|-----------|
| 10*** Lønn                            | 634 065       | 663 236           | 29 171     | 4,6 %     |
| 11*** Varer og tjenester              | 44 778        | 21 738            | -23 040    | -51,5 %   |
| 12*** Varer og tjenester              | 8 741         | 62 101            | 53 360     | 610,4 %   |
| Direkte driftsutgifter                | 687 585       | 747 075           | 59 491     | 8,7 %     |
| Direkte kapitalkostnader              | 37 673        | 37 919            | 246        | 0,7 %     |
| Indirekte kostnader                   | 149 876       | 105 011           | -44 865    | -29,9 %   |
| Sum driftskostnader                   | 875 134       | 890 005           | 14 872     | 1,7 %     |
| Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)       | 875 134       | 890 005           | 14 872     | 1,7 %     |
| Andre utgifter/inntekter/subsidiering | 0             | 675 554           | 675 554    | 0,0 %     |
| Gebyrinntekter                        | 875 134       | 214 451           | -660 683   | -75,5 %   |
| Finansiell dekningsgrad (%)           | 100,0 %       | 24,1 %            |            |           |



I 2023 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 75,5 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

| Gebyrinntekter                                     | 2022    | 2023    | 2024    | 2025    | 2026      | 2027      | 2028      |
|----------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|-----------|-----------|-----------|
| 162000 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o | 168 725 | 214 451 | 979 986 | 966 417 | 1 010 040 | 1 058 010 | 1 108 625 |

## Oppmåling - Selvkostoversikt 2022 til 2028

### Etterkalkyle 2023 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2023 viser at gebyrområdet subsidieres med 352 920 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkeloven. Eventuelle

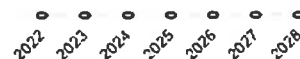
| Oppmåling - Selvkostoversikt 2022 til 2028       | 2022     | 2023    | 2024    | 2025    | 2026    | 2027    | 2028    |
|--------------------------------------------------|----------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 10*** Lønn                                       | 472 480  | 237 500 | 50 000  | 50 000  | 52 500  | 55 125  | 57 881  |
| 11*** Varer og tjenester                         | 39 891   | 54 272  | 63 000  | 66 150  | 69 458  | 72 930  | 76 577  |
| 12*** Varer og tjenester                         | 49 519   | 33 199  | 26 250  | 27 563  | 28 941  | 30 388  | 31 907  |
| 13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod. | 139 397  | 196 864 | 420 000 | 441 000 | 463 050 | 486 203 | 510 513 |
| Direkte driftsutgifter                           | 701 288  | 521 835 | 559 250 | 584 713 | 613 948 | 644 646 | 676 878 |
| Avskrivningskostnad                              | 23 287   | 23 287  | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       |
| Kalkulatorisk rente                              | 1 235    | 500     | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       |
| Indirekte kostnader                              | 48 235   | 20 228  | 21 212  | 22 251  | 23 296  | 24 257  | 25 470  |
| Sum driftskostnader                              | 774 045  | 565 850 | 580 462 | 606 963 | 637 244 | 668 903 | 702 348 |
| - Øvrige inntekter                               | -164 928 | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       |
| Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)                  | 589 118  | 565 850 | 580 462 | 606 963 | 637 244 | 668 903 | 702 348 |
| Subsidiering                                     | 519 896  | 352 920 | 214 143 | 0       | 0       | 0       | 0       |
| Gebyrinntekter                                   | 69 222   | 212 931 | 366 319 | 606 963 | 637 244 | 668 903 | 702 348 |
| Resultat                                         | 0        | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       |
| Finansiell dekningsgrad (%)                      | 11,8 %   | 37,6 %  | 63,1 %  | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % |

| Selvkostfond/fremførbart underskudd               | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---------------------------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|
| Selvkostfond 01.01                                | -0   | -0   | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    |
| -/* Bruk av/avsetning til selvkostfond            | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    |
| +/* Kalkulatorisk renteinntekt/rentekostnad, fond | -0   | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    |
| Selvkostfond 31.12                                | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    |

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

| Budsjettanalyse                                  | Budsjett 2023 | Etterkalkyle 2023 | Avvik (kr) | Avvik (%) |
|--------------------------------------------------|---------------|-------------------|------------|-----------|
| 10*** Lønn                                       | 556 740       | 237 500           | -319 240   | -57,3 %   |
| 11*** Varer og tjenester                         | 90 300        | 54 272            | -36 028    | -39,9 %   |
| 12*** Varer og tjenester                         | 13 961        | 33 199            | 19 208     | 137,3 %   |
| 13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod. | 277 391       | 196 864           | -80 527    | -29,0 %   |
| Direkte driftsutgifter                           | 938 422       | 521 835           | -416 587   | -44,4 %   |
| Direkte kapitalkostnader                         | 23 779        | 23 788            | 9          | 0,0 %     |
| Indirekte kostnader                              | 101 540       | 20 228            | -81 313    | -80,1 %   |
| Sum driftskostnader                              | 1 063 741     | 565 850           | -497 891   | -46,8 %   |
| Øvrige inntekter                                 | -72 514       | 0                 | 72 514     | -100,0 %  |
| Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)                  | 991 228       | 565 850           | -425 378   | -42,9 %   |
| Anne utgifter/inntekter/subsidiering             | 0             | 352 920           | 352 920    | 0,0 %     |
| Gebyrinntekter                                   | 991 228       | 212 931           | -778 297   | -78,5 %   |
| Finansiell dekningsgrad (%)                      | 100,0 %       | 37,6 %            |            |           |

### Selvkostfond 31.12



I 2023 ble direkte driftsutgifter 44,4 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 78,5 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 430 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

| Gebyrinntekter                                     | 2022   | 2023    | 2024    | 2025    | 2026    | 2027    | 2028    |
|----------------------------------------------------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 162000 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o | 69 222 | 212 931 | 366 319 | 606 963 | 637 244 | 668 903 | 702 348 |

## Note nr. 11: Langsiktig gjeld

| Lån               | Lån 1/1-2023          | Nye lån             | Avdrag               | Lån 31/12-2023        | Rente sats | Rente    | Nedbetalt  |
|-------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|------------|----------|------------|
| HUS-14630766-40   | 256 590,00            |                     | 21 835,00            | 234 755,00            | 4,40 %     | Flytende | 01.01.2033 |
| HUS-14634551-10   | 100 000,00            |                     | 100 000,00           | 0                     |            |          |            |
| HUS-14635195-10   | 300 000,00            |                     | 200 000,00           | 100 000,00            | 4,28 %     | Flytende | 06.01.2024 |
| HUS-14636145-10   | 500 000,00            |                     | 200 000,00           | 300 000,00            | 4,28 %     | Flytende | 06.01.2025 |
| HUS-14637769-10   | 900 000,00            |                     | 200 000,00           | 700 000,00            | 4,28 %     | Flytende | 06.01.2027 |
| HUS-14639347-10   | 953 727,00            |                     | 39 118,00            | 914 609,00            | 4,28 %     | Flytende | 12.01.2040 |
| KBN-20040150      | 8 988 660,00          |                     | 1 498 110,00         | 7 490 550,00          | 5,48 %     | Flytende | 09.12.2028 |
| KBN-20090479      | 3 995 050,00          |                     | 570 720,00           | 3 424 330,00          | 5,31 %     | Flytende | 11.08.2029 |
| KBN-20100807      | 659 790,00            |                     | 219 930,00           | 439 860,00            | 5,40 %     | Flytende | 12.08.2025 |
| KBN-20110739      | 404 360,00            |                     | 101 090,00           | 303 270,00            | 5,40 %     | Flytende | 12.07.2026 |
| KBN-20120521      | 1 873 950,00          |                     | 374 780,00           | 1 499 170,00          | 5,45 %     | Flytende | 11.08.2027 |
| KBN-20130666      | 2 954 630,00          |                     | 268 620,00           | 2 686 010,00          | 2,70 %     | Fast     | 29.11.2033 |
| KBN-20150611      | 7 456 800,00          |                     | 573 600,00           | 6 883 200,00          | 2,40 %     | Fast     | 12.03.2035 |
| KBN-20160228      | 12 138 460,00         |                     | 899 160,00           | 11 239 300,00         | 2,55 %     | Flytende | 05.06.2036 |
| KBN-20170483      | 8 234 200,00          |                     | 548 960,00           | 7 685 240,00          | 5,48 %     | Flytende | 28.09.2037 |
| KBN-20190552      | 9 139 200,00          |                     | 537 600,00           | 8 601 600,00          | 5,43 %     | Flytende | 22.11.2039 |
| KBN-20200482      | 13 160 680,00         |                     | 731 160,00           | 12 429 520,00         | 1,47 %     | Fast     | 12.11.2040 |
| KBN-20220219      | 5 494 450,00          |                     | 278 200,00           | 5 216 250,00          | 5,35 %     | Flytende | 25.08.2042 |
| KBN-20220320      | 60 000 000,00         |                     | 1 500 000,00         | 58 500 000,00         | 5,47 %     | Flytende | 26.10.2062 |
| KLP 8317.53-61769 | 1 153 027,00          |                     | 96 112,00            | 1 056 915,00          | 2,58 %     | Fast     | 06.05.2034 |
| KLP 8317.58.98193 | 4 360 500,00          |                     | 229 500,00           | 4 131 000,00          | 5,41 %     | Flytende | 02.03.2042 |
| KLP 8317.63.10483 | 0                     | 7 690 000,00        | 0                    | 7 690 000,00          | 4,62 %     | Fast     | 23.11.2043 |
| KLP 83175579691   | 7 668 800,00          |                     | 354 300,00           | 7 314 500,00          | 2,61 %     | Fast     | 18.03.2044 |
| KLP 8317.53.49637 | 7 786 800,00          |                     | 648 900,00           | 7 137 900,00          | 2,49 %     | Fast     | 25.09.2034 |
| HUS-14640001      |                       | 1 000 000,00        |                      | 1 000 000,00          | 4,28 %     | Flytende | 15.03.2048 |
| <b>SUM</b>        | <b>158 479 674,00</b> | <b>8 690 000,00</b> | <b>10 191 695,00</b> | <b>156 977 979,00</b> |            |          |            |

|                      |                |          |
|----------------------|----------------|----------|
| Lån med fast rente   | 45 198 045,00  | 28,79 %  |
| Lån med flyt.rente   | 111 779 937    | 71,21 %  |
| Sum lån pr. 31/12-23 | 156 977 982,00 | 100,00 % |

## Note nr. 12: Avdrag på lån

| <b>Tekst</b>                          | <b>Beløp</b>        |
|---------------------------------------|---------------------|
| Husbanken - formidlingslån            | -3 010 317          |
| Kreditt- og finansinstitusjoner       | -134 500 250        |
| KLP-lån                               | -20 969 127         |
| <b>Gjeld til kredittinstitusjoner</b> | <b>-158 479 694</b> |
|                                       |                     |
| Minimumsavdrag                        | 6 879 757           |
|                                       |                     |
| Betalte avdrag                        | 9 430 742           |
|                                       |                     |
| Tilstrekkelig betalt                  | -2 550 985          |

## Note nr. 13: Ytelser til ledende personer

|                 |                      |                      |                      |
|-----------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Tidsrom:</b> | <b>1/1 – 12/7-23</b> | <b>16/2-27/8-23</b>  | <b>28/8-31/12-23</b> |
| Rådmann         | 507.135,48           |                      |                      |
| Rådmann         |                      | 530.791,07           |                      |
| Kommunedirektør |                      |                      | 412.902,23           |
|                 |                      |                      |                      |
| <b>Tidsrom:</b> | <b>1/1-6/10-23</b>   | <b>5/10-31/12-23</b> |                      |
| Ordfører        | 596.787,49           |                      |                      |
| Ordfører        |                      | 216.447,04           |                      |

## Note nr. 14: Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA

|                                  |         |
|----------------------------------|---------|
| <b>Godtgjørelse til revisor:</b> |         |
| Revisjon                         | 426.000 |

## Note 15: Selvkostregnskap feiing og boligtilsyn

| <b>Driftsinntekter:</b>                                                                                                      | <b>Beløp:</b>     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Gebyrinntekter                                                                                                               | 356 047,00        |
| Div.inntekter/refusjoner/kompensasjoner                                                                                      | 15 668            |
| Overføring fond fra kommune                                                                                                  | 0                 |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                                                                                                   | <b>371 715,00</b> |
| <b>Driftsutgifter:</b>                                                                                                       |                   |
| Lønn inkl.sosiale kostnader (tilsyn)                                                                                         | 96 400,00         |
| Lønn inkl.sosiale kostnader (feiing)                                                                                         | 35 342            |
| Kjøp av varer/tjenester                                                                                                      | 162 567,00        |
| <b>Sum driftsutgifter</b>                                                                                                    | <b>294 309,00</b> |
| Finansutgifter                                                                                                               | 16 836,00         |
| Finansinntekter                                                                                                              | 266               |
| Tidligere akku. Regnskapsmessig resultat                                                                                     | 241 605           |
| Bruk av fond                                                                                                                 | 61 836,00         |
| Avsetning til fond                                                                                                           | 0                 |
| <b>Akk. Regnskapsmessig resultat</b>                                                                                         | <b>303 441,00</b> |
| <b>Regnskapsmessig resultat</b>                                                                                              | <b>61 836,00</b>  |
| <p>Feiing og tilsyn utføres av Brannvesen Midt IKS.<br/> Tallene i note 15 er hentet fra Brannvesen Midt IKS's regnskap.</p> |                   |

## Note 16: Selvkostregnskap renovasjon

| <b>Driftsinntekter:</b>                                                            | <b>Beløp:</b>    |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Andre inntekter                                                                    | 127 000          |
| Gebyrinntekter                                                                     | 2 708 000        |
| Overføring fond fra kommune                                                        | 0                |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                                                         | <b>2 835 000</b> |
| <b>Driftsutgifter:</b>                                                             |                  |
| Direkte driftsutgifter, internt til egne innbyggere                                | 2 482 000        |
| Direkte driftsutgifter, ekstern produksjon                                         | 0                |
| Henførbare indirekte driftsutgifter                                                | 7000             |
| Kalkulatoriske rentekostnader, internt til egne innbyggere                         | 72 000           |
| Kalkulatoriske rentekostnader, ekstern produksjon                                  | 0                |
| Kalkulatoriske avskrivinger, internt til egne innbyggere                           | 229 000          |
| Kalkulatoriske avskrivinger, ekstern produksjon                                    | 0                |
| <b>Sum driftsutgifter</b>                                                          | <b>2 790 000</b> |
| <b>Årets selvkostresultat</b>                                                      | <b>45 000</b>    |
| Avregning selvkost fra ekstern tjenesteprod. Tidl. Regnskapsår                     | 0                |
| Årets resultat som skal disponeres                                                 | 45 000           |
| Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd                       | 45 000           |
| Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd                                   | 0                |
| Saldo selvkostfond pr. 1/1-23                                                      | 203 000          |
| kostnad ved bundet kapital på selvkostfond                                         | 10 000           |
| Saldo selvkostfond pr. 31/12-23                                                    | 257 000          |
| Årets finansielle dekningsgrad 102 %                                               |                  |
| Årets selvkostgrad 100%                                                            |                  |
| <b>Renovasjon utføres av Midtre Namdal Avfallselskap IKS</b>                       |                  |
| <b>Tallene i note 16 er hentet fra Midtre Namdal Avfallselskap IKS's regnskap.</b> |                  |

## Note 17: Selvkostregnskap slam

| <b>Driftsinntekter:</b>                                                            | <b>Beløp:</b>    |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Andre inntekter                                                                    | 1 000            |
| Gebyrinntekter                                                                     | 1 077 000        |
| Overføring fond fra kommune                                                        | 0                |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                                                         | <b>1 078 000</b> |
| <b>Driftsutgifter:</b>                                                             |                  |
| Direkte driftsutgifter, internt til egne innbyggere                                | 940 000          |
| Direkte driftsutgifter, ekstern produksjon                                         | 0                |
| Henførbare indirekte driftsutgifter                                                | 3000             |
| Kalkulatoriske rentekostnader, internt til egne innbyggere                         | 2 000            |
| Kalkulatoriske rentekostnader, ekstern produksjon                                  | 0                |
| Kalkulatoriske avskrivinger, internt til egne innbyggere                           | 9 000            |
| Kalkulatoriske avskrivinger, ekstern produksjon                                    | 0                |
| <b>Sum driftsutgifter</b>                                                          | <b>954 000</b>   |
| <b>Årets selvkostresultat</b>                                                      | <b>124 000</b>   |
| Avregning selvkost fra ekstern tjenesteprod. Tidl. Regnskapsår                     | 0                |
| Årets resultat som skal disponeres                                                 | 124 000          |
| Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd                       | 124 000          |
| Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd                                   | 0                |
| Saldo selvkostfond pr. 1/1-23                                                      | 65 000           |
| kostnad ved bundet kapital på selvkostfond                                         | 5 000            |
| Saldo selvkostfond pr. 31/12-23                                                    | 194 000          |
| Årets finansielle dekningsgrad 113 %                                               |                  |
| Årets selvkostgrad 100 %                                                           |                  |
| <b>Slamtømming utføres av Midtre Namdal Avfallselskap IKS</b>                      |                  |
| <b>Tallene i note 17 er hentet fra Midtre Namdal Avfallselskap IKS's regnskap.</b> |                  |

## Note nr 18 : Finansielle anleggsmidler - utlån

| Låntaker                      | Utlån<br>(beløp) | Finansiert med<br>egne midler | Finanseiert<br>med lån | Vesentlige<br>tap |
|-------------------------------|------------------|-------------------------------|------------------------|-------------------|
| Gym1-Treningsenter AS         | 100 000          |                               |                        |                   |
| Sætervik Handel AS            | 136 368          | 136 368                       |                        |                   |
| Vingsand Brygge Drift AS      | 374 436          | 374 436                       |                        |                   |
| Inge Sæther                   | 12 810           | 12 810                        |                        |                   |
| Nordmeland                    | 1 400 000        | 1 400 000                     |                        |                   |
| SUM                           | 2 023 614        | 1 923 614                     | 0                      | 0                 |
|                               |                  |                               |                        |                   |
| Utlån - Div. sosiale utlån    | 11 993           | 11 993                        |                        |                   |
|                               |                  |                               |                        |                   |
| Utlån etablering og utbedring | 3 709 479        |                               | 3 709 479              |                   |
|                               |                  |                               |                        |                   |
| SUM lån totalt                | 5 745 086        | 1 935 607                     | 3 709 479              | 0                 |

Osen.....

*Apr 2 2024*

*Gørk Hauge*

kommunedirektør



ÅRSMELDING 2023

Osen kommune

## Innholdsfortegnelse

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| .....                               | 0  |
| INNLEDNING .....                    | 2  |
| KOMMUNEØKONOMI.....                 | 3  |
| ORGANISASJON .....                  | 5  |
| TJENESTESAMARBEID OG EIERSKAP ..... | 7  |
| AKTIVITET OG MÅLOPPNÅELSE .....     | 8  |
| SENTRALADMINISTRASJONEN .....       | 8  |
| OPPVEKST OG KULTUR .....            | 8  |
| HELSE OG OMSORG .....               | 10 |
| UTVIKLING OG MILJØ.....             | 15 |
| HOVEDTALL FRA REGNSKAPET .....      | 18 |
| SAMFUNNSUTVIKLING.....              | 19 |
| Vedlegg .....                       | 20 |

## INNLEDNING

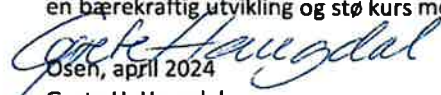
I henhold til kommuneloven § 14-7 skal det utarbeides en årsberetning for kommunens samlede virksomhet. Det er kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven og god kommunal regnskapsskikk.

Årsberetningen skal redegjøre for

- a. Forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
- b. Vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene
- c. Virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunens innbyggere
- d. Tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e. Den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f. Hva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26

Årsmeldingen inneholder en beskrivende og en økonomisk del med nøkkeltall i kortformat. Årsregnskapet gir økonomisk detaljer med noter.

I tråd med budsjettet for 2024 arbeider Osen kommune for en bærekraftig utvikling og stø kurs mot framtida.

  
Osen, april 2024  
Grete H. Haugdal  
Kommunedirektør

# KOMMUNEØKONOMI

Nøkkeltall for Osen kommune som påvirker inntekts og utgiftssiden (kilde SSB)

| Nøkkeltall                                | 2021   | 2022   | 2023    |
|-------------------------------------------|--------|--------|---------|
| Innbyggere 31.12.                         | 904    | 904    | 898     |
| Frie innt.pr. innb.                       | 97 817 | 98 082 | 104 447 |
| Eiend.skatt pr. innb.                     | 1 902  | 2 039  | 2 049   |
| Netto lånegjeld i % av bruttoinntekt      | 63,1   | 56,9   | 86,3    |
| Netto driftsresultat i % av bruttoinntekt | 3,1    | 7,6    | 1,5     |
| Ansatte i kommunen*                       | 107    | 105    | 108     |
| Årsverk i kommunen*                       | 88     | 83     | 85      |

\*Jf. note 8 i årsregnskap for 2023

## Driftsregnskapet

Om lag 60% av kommunens utgifter er knyttet til lønn.

Optimale måltall oppgitt i budsjettet 2023:

- Netto driftsresultat på minimum 3% for å kunne bygge opp nødvendig buffer for fremtidige utfordringer.
- Brutto lånegjeld på inntil 80% av brutto driftsinntekt.
- Egenfinansiering av investeringer på 25%.
- Disposisjonsfond for utforutsatte utgifter på 5% av brutto driftsinntekt.

Regnskapet for 2023 viser et mindreforbruk på den totale drifta på kr 1 870 000. Netto driftsresultat (etter at renter og avdrag er betalt) er dermed på 1,5 % (KOSTRA). Dette er en nedgang fra året før hvor netto driftsresultat var på 7.6 %. Mål om overskudd i driftsregnskap for mulig avsetning til fondsmidler er nådd, men på et noe lavere nivå enn måltallet.

Ved rapportering 2. tertial var det estimert med et negativt netto driftsresultat på om lag 10 mill. kroner. Driftsresultatet kan i store trekk tilskrives kostnadsdrivende enkeltvedtak og lønn på utgiftssiden, og lavere skatteinntekter (inntekt- og formue) enn estimert. Avviket fra prognosen ved tertialrapporteringen skyldes i hovedsak ikke budsjetterte merinntekter knyttet til pensjonsavsetning (premieavvik) (KLP med regnskapsført om lag 8,9 mill. kroner, jf. 5-4, 2. ledd).

Vi foretok 2 salderinger av driftsbudsjettet og 1 saldering av investeringsbudsjettet gjennom året. I tillegg er det lagt frem 2 tertialrapporter underveis i budsjettåret, der både drift og investering er tatt med.

Jf. avsnittet om hovedtall fra regnskapet, og note 6 til årsregnskapet, utgjorde fondsreserven ved årsskiftet til

sammen 28,1 mill. kroner mot 36,7 mill. kroner i 2022. Vi viser til revisjonsnotat til årsregnskapet for 2022 som påpekte bundne fond uten bevegelse. Dette er tatt tak i fra 2023, ved en gjennomgang av fondene. Deler ble disponert, noen sammenslått. Gjenstående vil bli gjennomgått i 2024 med tanke på disponering i henhold til formålsbeskrivelse.

Disposisjonsfond utgjorde ved utgangen av 2023 22,9 mill. kroner. Det et vil si om lag 15,1% av brutto driftsinntekter i § 5-6, mot 22,3% i 2022, 19,4 %, i 2021 og 23,8 % i 2020. §5-4 viser at netto bruk av disposisjonsfondet er 9,1 mill. kroner.

Det er brukt om lag 12,9 mill. kroner fra disposisjonsfondet, samtidig som det er satt av om lag 3,8 mill. kroner til samme fond, jf. note 6 i årsregnskapet. Om lag 12 mill. kroner ble benyttet til finansiering av Nota, 1 mill. kroner til kommunens andel i Nord-Fosen Utvikling. Dette etter vedtak i kommunestyret og formannskapet.

## Brutto og netto driftsresultat

Det er ulike faktorer som påvirker driftsresultatet. Jf. §5-6 Økonomisk oversikt, som viser en økning i rammetilskudd med om lag 10 mill. kroner fra opprinnelige budsjett hvor 2,7 mill. kroner er skjønnsmidler. I tillegg har vi mottatt 1,270 mill. mer på andre statstilskudd (havbruksfond lag 1 mill. kroner og vindkraft med 288 500 kroner).

Total skatteinngang (inntekts- og formueskatt) for 2023 er på 26,303 mill. kroner mot 25,339 mill. kroner i 2022. Dette er en økning på om lag 1 mill. kroner fra året før. Kommunen hadde mindre inntekt enn budsjettert på inntekts- og formuesskatt med om lag 5 mill. kroner for 2023. Budsjettet er noe nedjustert for 2024.

Overføring og tilskudd fra andre og brukerbetalinger viser hver om lag 1 mill. kroner hver mer enn budsjettert. Både avdrag på lån og rente og renteinntekter er høyere enn budsjettert. Avdrag på lån er i tråd med budsjett, mens både renteutgifter og renteinntekter er høyere enn budsjettert, men går noenlunde i balanse opp mot hverandre.

## Bruk av fond

Jf. note 6 i årsregnskapet er det brukt både av ubundne fond som disposisjonsfondet og havbruksfond til drift. Det er overført midler fra drift til investeringer jf. §5-4. Det er brukt midler fra bundne driftsfond til drift.

## Lånegjeld

Jf. §5-8 Balanseregnskapet, var brutto lånegjeld ved årsskiftet 2022/2023 på 158 480 mill. kroner, og ved årsskiftet 2023/2024 på 156 978 mill. kroner. Av dette er 45,198 mill. kroner lån i fastrente (om lag 29%), resten er lån med flytende rente. I løpet av 2023 ble det betalt om lag 11 mill. kroner i renter og avdrag. Det ble samtidig tatt

opp to nye lån på hhv. 7,7 mill. kroner til investeringer totalt og 1 mill. kroner til startlån i Husbanken. Jf. note 11 i årsregnskapet.

Låneporteføljens renteavtaler er i henhold til vedtatt finansreglement med (1/3 fastrente, 1/3 flytende og resten vurdert etter markedssituasjon). Ved regnskapsavslutning har kommunen 28,79 % av låneporteføljen som fastlån.

Til sammenlikning for alle landets kommuner utgjorde korrigert netto lånegjeld i 2022 (konserntall) 86,5 prosent av inntektene, hvilket er en økning på 1,5 prosentpoeng fra foregående år. Mediankommunen hadde i 2022 en korrigert netto lånegjeld på 82,7 prosent av driftsinntektene, en nedgang med 1,0 prosentpoeng fra 2021 (kilde KS).

#### *Investeringer*

Jf. § 5-5 1. ledd, er det et merforbruk på investeringer på om lag 5,1 mill. kroner i 2023. Dette må dekkes opp i 2024 gjennom bruk av ubrukte lånemidler og lån. Dette skyldes i hovedsak flerbrukshuset-Nota og utbedring av Setransveien. Jf. budsjett og regnskapsforskriften § 2-1, er det ikke anledning til å benytte disposisjonsfond direkte i investeringsregnskapet, jf. vedtakene knyttet til Nota og Setransveien i sak 66/23 og i sak 65/23 (formannskap), og i kommunestyresak 83/23. Ved en feil ble dette ikke fanget opp før årsregnskapet var avlagt. Dette fører til at om lag 2,8 mill. kroner knyttet til Nota og Setransveien reduserer investeringsbudsjettet og bidrar til det udekkede beløpet som i sum er på 5,1 mill. kroner. Vi viser til § 5-5, 2. ledd som viser regnskap per prosjekt. Oppgradering av vei har et merforbruk. I tillegg er det også en vesentlig merinntekt på merverdikompensasjon, jf. investeringsinntekter i §5-5, 1. ledd.

#### *Spesifisering:*

For § 5-5 2. ledd i årsregnskapet kan vi vise til følgende spesifisering:

Prosjekt 5055 (Kirka) gjelder tilskudd til andres investeringer

Prosjekt 5012 (egenkapital KLP) gjelder investering i aksjer og andeler i selskaper.

Øvrige prosjekt gjelder investering i varige driftsmidler.

Det største enkeltprosjektet er flerbrukshuset-Nota.

Prosjektet ferdigstilles i 2024.

#### *Eiendeler og egenkapital*

Ut fra balanseregnskapet i jf. §5-8 kan man se at eiendeler, øker også i 2023 som i 2022.

Egenkapitalen øker totalt sett i sammenheng med økning i kapitalkonto, jf. note 7 i årsregnskapet.

#### **Næringsfond/næringsarbeid**

I 2023 har næringsfondsstyret tildelt kr 64 850 i tilskudd fra næringsfond II. Det ble innbetalt kr 116 911 i avdrag på lån til næringsfondet, og noen renter (24 479).

Nord-Fosen Utviklings arbeid er et sentralt virkemiddel i næringsarbeidet i kommunen. Dette virkemiddelapparatet var også i utvikling i 2023 med tanke på å kunne være sentralt i arbeidet med næringsutvikling utover 2024/2025.

#### **Driftsregnskapet – for hver sektor § 5-4 2. ledd**

For å gjøre en vurdering av kostnadssiden til hver enkelt sektor/enhet er det hensiktsmessig å ta utgangspunkt i regnskapsoppstillingen i årsregnskapet §5-4 2. ledd. Denne viser regnskap pr enhet opp mot saldert budsjett. Tabellen er i grove trekk delt i to, hvor vi har inntekter og kostnader per sektor på den ene siden (sum bevilgninger drift) og fondsbruk på den andre siden.

Merknad: Avvik fra skjema §5-4 i budsjett 2023 skyldes avskrivninger som er fordelt på sektor. Dette vil synes både på budsjett og regnskap. Fra 2024 vil avskrivninger regnskapsteknisk flyttes ut av enhetene, med unntak av selvkost som føres på Utvikling og miljø.

#### **Rapport avvik per enhet, netto ramme uten fondsbruk (netto bevilgninger drift)**

Politiske styringsorganer: - 0,272 mill. kroner

Justert budsjett: 3,068 mill. kroner

Regnskap: 2,796 mill. kroner

Mindreforbruk i hovedsak knyttet til mindreforbruk i utvalgene, i tråd med tertialrapport høsten 2023.

(Sentral)administrasjon: 1,48 mill. kroner

Justert budsjett: 11,309 mill. kroner

Regnskap: 12,789 mill. kroner

Merforbruk i hovedsak knyttet til ikke budsjettert lønn for kommunedirektør og læringer, og ikke budsjetterte avskrivninger. Om lag 1, 2 mill. kroner mer enn estimert i tertialrapport høsten 2023.

Oppvekst og kultur: 0,153 mill. kroner

Justert budsjett: 29,832 mill. kroner

Regnskap: 29,985 mill. kroner

Merforbruk er i hovedsak knyttet til lønn, herunder ferievikarer og pensjonsinnskudd. Noen områder har overforbruk, men det meste av dette dekkes opp av andre områders underforbruk. Det vises også til tertialrapport II 2023 mht. noe underbudsjettering på barnehage/skole.

Helse: 3,871 mill. kroner

Justert budsjett: 10,151 mill. kroner

Regnskap: 14,022 mill. kroner

Overforbruk i hovedsak knyttet til kjøp av institusjonsplass det ikke var tatt høyde for i budsjettet. I overkant av 2 mill.

kroner lavere merforbruk enn estimert i tertialrapport høsten 2023, knyttet til statlig tilskudd til institusjonsplass.

*Sosial: 0,889 mill. kroner*

Justert budsjett: 0,960 mill. kroner

Regnskap: 1,849 mill. kroner

Merforbruk i hovedsak knyttet til manglende budsjett på stilling i forbindelse med administrativ koordinering av bistand til flyktninger. Om lag 0,8 mill. kroner lavere merforbruk enn estimert i tertialrapport II 2023. Dette har sammensatt forklaring, blant annet er refusjon fra staten for bosetting av flyktninger høyere enn budsjettet.

*Pleie og omsorg: 1,738 mill. kroner*

Justert budsjett: 27,628 mill. kroner

Regnskap: 29,366 mill. kroner

Bildet mht. merforbruk er sammensatt, blant annet underbudsjettet lønnsutgifter på ferievikar og overtid på (1,190 mill. kroner.) Faste ansatte som genererer overtid benyttes, for å sikre forsvarlige helsetjenester.

På husleie/brukerbetaling ser man en mindreinntekt på utleie jf. budsjett, samt økte driftsutgifter på strøm. (ca. 200 tusen). Kostnader til lisenser/vedlikehold av heiser og ventilasjonsanlegg har også økt jf. budsjett (ca. 200 tusen). Økte matvarepriser utgjør også et noe merforbruk. (ca. 100 tusen).

*Utvikling og miljø: 0,388 mill. kroner*

Justert budsjett: 6,227 mill. kroner

Regnskap: 6,615 mill. kroner

Utvikling og miljø har totalt et merforbruk på 0,388 mill. Dette skyldes blant annet større utgifter til vedlikehold av bygningsmassen og vintervedlikehold av kommunale veier (brøyting) enn budsjettet. I tillegg har lønnsutgifter til arbeid med nye nettsider gått fra Utvikling og Miljø. Vakanser på landbruks- og plan/byggesaksområdene og mindre vedlikeholdskostnader knyttet til vann og avløp, har bidratt til å redusere merforbruket.

### Oppsummert

Den økonomiske handlefriheten er liten, men tildeling av «havbruksmidler» gir likevel noe større frihet for kommunale investeringer, og mulighet til å håndtere uforutsette utgifter. Sett opp mot nedgang i folketallet, forventes en del økonomiske utfordringer i fremtiden.

Kommunal tjenesteproduksjon i Osen vurderes stort sett som bra også i 2023. Gjennom behandlingen av årsbudsjettet for 2024 og økonomiplan for 2024 – 2027 har kommunestyret lagt et grunnlag for hva det spesielt skal jobbes med i kommende 4-årsperiode. For å løse disse oppgavene og utfordringene, antas både behov for kjøp av tjenester, og tilpassing i organisasjon og kompetansesammensetting i nåværende arbeidsstyrke. Økt samarbeid med nærliggende kommuner forventes å bli avgjørende for Osen kommunes mulighet til å levere tilfredsstillende tjenester til innbyggerne.

## ORGANISASJON

Vi har lagt bak oss et innholdsrikt år.

Organisasjonen og driften vil måtte tilpasses prioriterte oppgaver, kompetanse og ressurser. Osen kommune har praktisert en relativt nøktern drift. Krav til omfang og kvalitet på tjenester er økende.

2023 ble preget av utskifting i ledelsen i Osen kommune. Stillingen som kommunedirektør, personal/HR og sektorleder helse og omsorg har vært vakante hele eller deler av året, men dekket opp av øvrige ansatte i organisasjonen. Ny kommunedirektør startet september 2023. Det ble ansatt stabsleder med HR-ansvar med oppstart februar 2024. Det har også vært avgang på andre stillinger i administrasjonen knyttet til områder som landbruk, næring og IKT/kommunikasjon. Tjenestene er i løpet av året delvis dekket opp gjennom samarbeid med andre kommuner som på landbruk, og gjennom rekruttering som på IKT. I sum har dette påvirket evnen til utvikling og drift, og bidratt til høy arbeidsbelastning i denne delen av organisasjonen (sentraladministrasjonen).

Det oppleves stor stå-på-vilje i organisasjonen som sådan, at ansatte viser evne til omstilling, og at tjenester leveres på et akseptabelt nivå.

### Personellsituasjonen

#### Antall ansatte

Antallet ansatte i og antall årsverk i organisasjonen er stabilt og har økt med to årsverk fra 2022, fra 82,8 til 84,9. I 2023 var det 108 ansatte mot 105 i 2022 og 107 i 2021. Av disse var 62 deltidsstillinger mot 53 deltidsstillinger i 2022. Av deltidsstillingene var 95,16 % kvinner i 2023 mot 96,3 % kvinner i 2022. Hovedandelen ligger innenfor pleie- og omsorg.

For 2021 og 2022 ble tildeling av gaver og hedersmerker for lang innsats utdelt ved julekaffen i desember 2023.

#### Sykefravær

Vi bruker tall fra NAV på det som omhandler sykefravær i årsmeldinga.

Langtidsmeldt sykefravær var for Osen kommune i sin helhet i snitt på 11,15 %, 2023, med fallende trend: 1 kv. 14,8 %, 2. kv. 11,6 %, 3 kv. 9,4 % og 4. kv. 8,8 %. I 2022 var snittallet 10,28 %, i 2021 på 8,19 %. (kilde NAV) Kommunen har bruk av IA-avtalen og NAV lokalt. Målsetting om maksimum 6 % langtidsfravær er ikke nådd gjennom året.

Se vedlegg for legemeldt sykefravær i Trønderske kommuner til sammenlikning.

### Likestilling

Aktivitets- og redegjørelsesplikten etter likestilling- og diskrimineringsloven § 26 er HMS-arbeid for å fremme likestilling og hindre diskriminering. Det skal undersøkes om det finnes risiko for diskriminering eller andre hindre for likestilling. Kvinner/menn i organisasjonen er skjevfordelt. Andel kvinner (20-66 år) i arbeidsstyrken 2023 var på 85,19 %, mot 82,8 % i 2022. Andel kvinner blant ledere (20-66 år): 66,67 % i 2023 mot 42,8% i 2022. Kommunedirektøren i Osen er kvinne, og andel kvinner i denne kategorien er 26,8 % i landet (01.03.22). Det er en landsdekkende trend mht. 70/30 andel kvinner og menn i offentlig sektor (SSB).

Det vurderes at Osen kommune har søkelys på aktivitetsplikten. Et ledd i arbeidet er å lyse ut alle stillinger. Videre å legge vekt på kvalifikasjoner. Osen kommune ønsker å legge til rette for likestilling og mangfold, og vil ta risiko for diskriminering opp i samarbeidet med tillitsvalgte. Arbeidet med heldidskultur er tema, som innen helse og omsorg. Det vises også til arbeidet innen sektor oppvekst og kultur spesielt, med forebyggende søkelys på mangfold.

### Planarbeid i 2023

Det er ikke utført større planarbeid i Osen kommune i 2023. Strategidokument - plan for museal virksomhet i Osen kommune 2023 - 2025 ble vedtatt i februar, og omtaler aktivitet ved Osen bygdatun. Arbeidet med kulturminneplan ble startet opp og avsluttes i 2024.

### Beredskap

Kommunen har rutiner for håndtering av kriser og hadde siste tilsyn på beredskap av statsforvalteren i februar 2021. Det ble vedtatt ny ROS- analyse for kommunen i 2021 (utarbeidet i 2020). Denne anbefales oppdatert hvert fjerde år. Det ble gjennomført kriseberedskapsøvelse i 2023 i samarbeid med statsforvalteren (øvelse SODD).

### HMS

I 2023 er det meldt 97 avvik mot 106 i 2022 i kvalitetssystemet Compilo. Rutiner for avviksmelding er enda ikke gode nok i organisasjonen som helhet. (Fokusområde 2024).

Arbeid med HMS og samarbeid med bedriftshelsetjenesten er gjennomført som planlagt. Det er samarbeidet med verneombud i vernerunder, og med tillitsvalgte ved ansettelsesprosesser, i AMU, og andre møtepunkter i enhetene.

### Internkontroll, etisk standard og informasjonssikkerhet

Osen kommune fikk nummerert brev av Revisjon-Midt i 2023 om mangler knyttet til dokumentert internkontroll, og kommunedirektøren ble høsten 2023 av kontrollkomiteen i kommunen bedt om å redegjøre for systemet for internkontroll innen mai 2024.

Jf. kommuneloven skal internkontroll være systematisk og tilpasset Osen kommune, gitt kommunens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

I tillegg til eksisterende system og rutiner betrakter kommunedirektøren internkontrollen også som del av en prosess, hvor internkontrollen utvikles og forankres gjennom oppfølging av avvik, utvikling av rutiner, og kommunikasjon og dialog med ansatte og ledere.

Compilo er kvalitetssystemet som er i bruk i Fosen-kommunene for rutiner og melding av avvik. Se egen omtale. Delegasjonsreglement og personalreglement ble vedtatt i 2021. Kommunes lønnspolitiske retningslinjer følges opp som i lønnsforhandlinger, sammen med hovedavtale og tariffavtaler. Kommunen har HMS-reglement. Kommunen har økonomireglement, rutiner for finans og gjeldsforvaltning og innkjøpsreglement, som følges opp. Faktura håndteres i to nivå, attestant og anviser. Det utarbeides avtaleoversikt for kommunen.

Det avholdes regelmessige ledermøter, enhetsledermøter, møter i sektorer, møter med verneombud og tillitsvalgte, og møter i enhetene samt husmøte på kommunehuset. Her informeres og samarbeides det om saker og rutiner.

Tertialrapportering til kommunestyret skal avdekke avvik. Lønn er den største budsjettpotten. Lønnsbudsjett og sykefravær gjennomgås ved nytt budsjettår og gjennom året. Det legges opp til strategiske diskusjoner for å følge opp politiske prioriteringer og kartlegge handlingsrom.

Økonomi/ERP systemet Unit4 som er innkjøpt og tatt i bruk i samarbeidet i Fosen-regionen har ikke hatt ferdig funksjonalitet i tråd med forventningene. Dette har ført til forsinkelser i innfasing av funksjonalitet, og forsinkelser i avleggelse i regnskap. Prosjektet er derfor fulgt ekstra tett i løpet av høsten 2023 av vertskommune Ørland og rådmannsforum i Fosen-regionen hvor kommunedirektøren deltar.

Opplæring i arkiv, lover og regler - også jf. ulike fagsystem som brukes i kommunen ble gjennomført i desember. 2023. Status for saker i saksbehandlingssystem ble tatt opp og sendt ut til oppfølging i administrasjon som en del av internkontrollen høsten 2023.

Kommunen har kriseberedskapsplan og plan for helsemessig og sosial beredskap, og egen smittevernplan for Midtre Namdal samkommune, Flatanger kommune og Osen kommune.

Det foreligger et eget overordnet internkontrollsystem for barnehager og skoler.

Det er etter en gjennomgang satt lys på at kommunen ikke har fulgt opp GDPR (personvernforordningen) på en tilfredsstillende måte. Det må på planen.

## TJENESTESAMARBEID OG EIERSKAP

### Interkommunalt samarbeid

Osen kommune er med på vertskommunesamarbeid initiert gjennom Fosen regionråd, samt Namdal regionråd og Namsos kommune. Dette er ordninger som er regulert gjennom egne avtaler.

I 2023 startet arbeidet med å revidere avtalene i Fosen-regionen i samarbeid med KS-konsulent. Det ble utarbeidet felles dreiebok for samarbeid. Det ble laget nye avtaler på områdene barnevern, regnskap, lønn, inkasso, IKT, og GIS.

I tillegg har vi samarbeid mellom kommunene på Nord-Fosen om NAV og PPT. Osen kommune er vertskommune for samarbeidet med Åfjord kommune om NAV.

Samarbeid på helsesida er politisk prioritert nordover. Kommunen har inngått samarbeidsavtale om legevakt, kommuneoverlege, miljøretta helsevern mv. med Namsos kommune. Kommunen har inngått avtale med Namsos og Flatanger kommuner om kommunalt øyeblikkelig hjelp døgntilbud (KAD). Bakvaktsavtale for lege er inngått med de samme kommunene.

### Formaliserte samarbeid kommunen har deltatt i 2023

| Samarbeid                                            | Type | Vertskommune/leverandør |
|------------------------------------------------------|------|-------------------------|
| KORSEK                                               | IKS  | (Steinkjer)             |
| Nord- Trøndelag Kriisesener                          | IKS  | (Verdal)                |
| TrønderEnergi                                        | AS   | (Trondheim)             |
| Midtre Namdal avfallselskap                          | IKS  | (Overhalla)             |
| Brannvesener Midt                                    | IKS  | (Steinkjer)             |
| Interkommunalt arkiv Trøndelag (IKA)                 | IKS  | (Trondheim)             |
| Museet Midt (fra 1/1-20)                             | IKS  | (Rørvik)                |
| Namdal Rehabilitering (fra 1/1-20)                   | IKS  | (Høylandet)             |
| Revisjon Midt-Norge                                  | SA   | (Steinkjer)             |
| Fosen IKT                                            | VK   | Indre Fosen kommune     |
| Fosen Barneverntjeneste                              | VK   | Indre Fosen kommune     |
| Fosen Inkasso                                        | VK   | Indre Fosen kommune     |
| Fosen Låneadministrasjon                             | VK   | Indre Fosen kommune     |
| Fosen Regnskap                                       | VK   | Ørland kommune          |
| Fosen Lønn                                           | VK   | Åfjord kommune          |
| Nav Nord-Fosen (fra 1/1-20)                          | VK   | Osen kommune            |
| Kommuneoverlege og miljøretta helsevern (fra 1/1-20) | VK   | Namsos kommune          |
| Smittevern og helsemessig beredskap (fra 1/1-20)     | VK   | Namsos kommune          |

|                                                   |    |                                    |
|---------------------------------------------------|----|------------------------------------|
| Legevaktdordningen i Namdalen (LINA)              | VK | Namsos kommune                     |
| Legevaktgjøresten i MINS (fra 1/1-20)             | VK | Namsos kommune                     |
| Senter mot incest og seksuelle overgrep           | VK | Trondheim kommune                  |
| Fosen regionråd                                   | S  | Åfjord kommune                     |
| Regionkonsulent oppvekt                           | S  | Åfjord kommune                     |
| Fosen Kart/GIS                                    | S  | Åfjord kommune                     |
| Helse- og omsorgsprogrammet (Profil)              | S  | Åfjord kommune                     |
| Biblioteksamarbeid                                | S  | Åfjord kommune                     |
| Kvalitetsvurderingssystem i grunnskolene          | S  | Åfjord kommune                     |
| Fosen - portalen                                  | S  | Åfjord kommune                     |
| Innkjøp forsikringer                              | S  | Åfjord kommune                     |
| PPT Nord-Fosen                                    | S  | Åfjord kommune                     |
| Nordre Fosen Vannområde                           | S  | Indre Fosen kommune                |
| Næringsalliansen på Fosen                         | S  | Åfjord kommune                     |
| Jordmor                                           | A  | Helse Nord-Trøndelag               |
| Krisesener                                        | A  | Verdal kommune                     |
| Helseplattformen                                  | A  | Interkommunalt politisk råd Namdal |
| Overgrepsmottak                                   | A  | Trondheim kommune                  |
| Legetjenester (vikar)                             | A  | Namsos/Flatanger kommuner          |
| Ø-hjelpesenger                                    | A  | Namsos/Flatanger kommuner          |
| Norge Digitalt                                    | A  | Statens kartverk                   |
| Skjenkekonsent                                    | A  | Avan Security (Tønsberg)           |
| Tilrettelagte arbeidsplasser for yrkesvalghemmede | A  | Fosen Vekst AS (Åfjord/Osen)       |
| TUA Ser-Trøndelag                                 | A  | Trondheim kommune                  |
| Felles veterinærvalg                              | A  | Osen kommune                       |

I tillegg er det inngått et samarbeid mellom Osen kommune og Åfjord kommune, gjennom Nord-Fosen Utvikling AS om ekstraordinært omstillingsarbeid, finansiert av Kommunal- og distriktsdepartementet, Trøndelag Fylkeskommune, og kommunene Osen og Åfjord, som varer ut 2025.

### Forklaringsnøkkel til samarbeidstyper

AS Aksjeselskap - eierne hefter for sin andel av aksjekapitalen  
 IKS Interkommunalt selskap - deltakerne har delt ansvar  
 VK Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 28 (vertskommune)  
 S Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 (styre)  
 A Avtale om tjenesteleveranse  
 P Prosjekt

### Eierskap

Osen kommune har eiermelding vedtatt i 2022 (for perioden 2022-2025).

Kommunen har aksjer og andeler i varig eie i følgende selskaper: KLP, biblioteksentralen AL, Trøndersk Reiseliv, Trønder Energi AS, Stiftelsen Halten, Inn-Trøndelag Brannvesen IKS (Brannvesenet Midt IKS), Fosen Vekst AS, Nord- Fosen Utvikling AS, Revisjon Midt-Norge SA, Namdal Rehabilitering, Flyco AS, Fosen Vekst Holding AS, og Midtre Namdal Avfallselskap.

## AKTIVITET OG MÅLOPPNÅELSE

Det ble avholdt valg høsten 2023 og Osen kommune fikk nytt kommunestyre og ordfører.

### SENTRALADMINISTRASJONEN

Enheten har omfattet 6 årsverk innen saksbehandling og administrasjon gjennom året, og omfatter områdene: økonomi, arkiv, IKT, personal, sekretær og formannskapssekretær, i tillegg til kommunedirektør.

Enheten har vært i endring i 2023, med skifte av kommunedirektør og rekruttering av stabsleder med personalansvar.

#### Politisk styring

##### Saksbehandling Osen kommune

###### Saksbehandling Osen kommunestyre

| Behandlede saker | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------|------|------|------|
| Møter            | 12   | 9    | 11   |
| Politiske saker  | 89   | 81   | 43   |
| Referatsaker     | 75   | 87   | 95   |

###### Saksbehandling Osen formannskap

| Behandlede saker | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------|------|------|------|
| Møter            | 15   | 14   | 16   |
| Politiske saker  | 71   | 70   | 73   |
| Referatsaker     | 15   | 14   | 6    |
| Delegerte saker  | 104  | 123  | 69   |

###### Saksbehandling Osen trafiksikkerhetsutvalg

| Behandlede saker | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------|------|------|------|
| Møter            | 2    | 2    | 3    |
| Politiske saker  | 2    | 4    | 6    |
| Referatsaker     | 0    | 1    | 0    |

###### Saksbehandling Osen administrasjonsutvalg

| Behandlede saker | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------|------|------|------|
| Møter            | 2    | 2    | 2    |
| Politiske saker  | 10   | 10   | 6    |
| Referatsaker     | 0    | 0    | 0    |

###### Saksbehandling Osen næringsfondstyre

| Behandlede saker | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------|------|------|------|
| Møter            | 3    | 3    | 2    |
| Politiske saker  | 14   | 12   | 9    |
| Referatsaker     | 0    | 0    | 0    |
| Delegerte saker  | 0    | 0    | 0    |

###### Saksbehandling Rådet for eldre og personer med funksjonsnedset

| Behandlede saker | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------|------|------|------|
| Møter            | 4    | 8    | 8    |
| Politiske saker  | 7    | 13   | 17   |
| Referatsaker     | 0    | 1    | 7    |

#### Eiendomsskatt

Det utskrives skatt, sendes ut skattesedler samt foretas klagebehandling.

#### Klagebehandling

| Saksbehandling                       | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------------------------------|------|------|------|
| Nye vedtak i sakkyndig nemnd         | 19   | 19   | 13   |
| Klage med administrativt vedtak      | 1    | 0    | 0    |
| Klagebehandling sakkyndig nemnd      | 0    | 1    | 0    |
| Klagebehandling sakkyndig klagenemnd | 0    | 1    | 0    |

## OPPVEKST OG KULTUR

Sektoren omfatter opplæring og kulturarbeid, og arbeids- og ansvarsområdene er administrative arbeidsoppgaver tilknyttet opplæring, skoleeierrollen, rollen som eier av og myndighet for barnehagen. I tillegg ligger ansvar for bibliotek, ungdomsklubb og kontakt/dialog inn mot frivillig sektor i Osen – samfunnet inn under denne sektoren.

#### OPPVEKST

##### Elev-/barnetall i skole og barnehage pr. 15.desember.

| Skole/barnehage    | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------------|------|------|------|
| Havgløtt barnehage | 33   | 42   | 40   |
| Strand skole       | 83   | 82   | 84   |
| Osen kulturskole   | 13   | 15   | 21   |

Vi har hatt et stabilt elevtall de siste årene. Barnetallet i barnehagen indikerer at vi vil holde en viss stabilitet i barnetallet fremover.

Nøkkeltall fra helsestasjonen viser at vi i 2023 hadde 3 barnefødsler.

Hovedsatsingene i barnehage og skole, kommenteres under enhetene.

Vi har også i 2023 fortsatt med felles fagmøter for barnehagestyres, rektor og leder i PPT ca. 1 gang/mnd. Sektorleder har ansvar for å sende ut agenda og lede møtene, mens enhetslederne kan melde inn saker de ønsker skal tas opp i møtene. I tillegg er styrer deltakende i ledermøter i Åfjord kommune, for å styrke fagkompetanse, ha refleksjonspartnere i samme stilling, i tillegg til at vi øker fagsamarbeid med barnehager i andre kommuner.

I ferietider i barnehage og skole, er det etablert et samarbeid mellom barnehage og SFO slik at faren for stenging av barnehage eller SFO grunnet liten påmelding,

er liten. Vi har tidvis et stort avvik i forhold til påmelding og oppmøte, noe som gir oss en unødig stor kostnad.

Skolen og barnehage har sine satsingsområder, både lokale og regionale, som de jobber med. Dette rapporteres i den årlige tilstandsrapporten.

Også i 2023 har vi hatt ansatte på videreutdanning for ansatte i oppvekstsektoren. Høsten 2023 hadde vi to fra barnehagen og to fra skolen som var på videreutdanning. Selv om vi har godt utdannede ansatte, er det flott at de ønsker å benytte muligheten til å få mer kunnskap.

Barnehagens tilstandsrapport er ikke lovpålagt, men vi har likevel besluttet at det her skal leveres en rapport basert på tall, statistikk og faglige satsinger.

Skolen rapporterer årlig på tjenestekvalitet gjennom den lovpålagte tilstandsrapporten, jf. oppl.l. §13-3e. Myndigheten til å fatte vedtak om spesialundervisning i barnehagen ligger hos sektorleder, mens i skolen er dette delegert til rektor.

#### **PPT- Nord-Fosen**

PP-tjenesten er i godt samarbeid med både barnehage og skole. Vi får gode tilbakemeldinger om denne tjenesten både fra enhetene og brukerne. Vi inkluderer leder for PP-tjenesten i ledermøter i oppvekst. Arbeidet med det regionale kompetanseløft for spesialpedagogikk og inkluderende praksiser, videreføres enda noen år fremover. PPT er en god samarbeids- og sparringspartner innenfor utviklingsarbeid i barnehage og skole.

#### **Voksenopplæring**

Voksenopplæringa har også i 2023 jobbet med å gi språkopplæring til flykningene som bor i bygda, og har rett og/eller plikt på/til opplæring. Språkopplæringa er gitt ved Strand b./u.-skole.

#### **Havgløtt barnehage**

Havgløtt barnehage skal være en barnehage som arbeider med å ha faglig kvalitet i tilbudet til barna i Osen kommune. Arbeid med rammeplanen vår og satsningsområder som «ASK-for alle», Sammen mot mobbing og Mangfold og inkludering setter føringer for både barn og ansattes arbeid. Å jobbe systematisk med disse temaene styrker forebyggingsarbeidet, og bidrar til at Havgløtt barnehage ivaretar barn og voksne på en god måte. Barnehagen er en Livsgledebarnehage, og har noe samarbeid med sykehjemmet. Gjennom vårt faglige fokus gir vi barna et godt utgangspunkt for å klare seg videre i livet, og støtter dem i å bli den beste versjonen av seg selv.

Barnehagen har pr. 15.12.23 42 barn og 56 plasser. Barnehagen har fylt bemanningsnorm og pedagognorm i 2023. Barnehagen har noen få faste og dyktige vikarer som

blir benyttet, men vikartilgang har i 2023 vært en utfordring.

#### **Strand barne- og ungdomsskole**

Elevtallet på Strand barne- og ungdomsskole var ved utgangen av 2023 på 84 elever, 31 på ungdomstrinn, 20 på mellomtrinn og 33 på småtrinn.

Strand skole har hatt fokus på leseopplæringen over lengre tid. Lesing og leseforståelse er grunnleggende for å håndtere læring på de fleste områder, både i grunnskolen, videre utdanningsløp og livet generelt. For videre lesefokus og leselyst ser vi fram til å få et nytt og tidsriktig bibliotek i NOTA.

Skolen/barnehagen har «Plan for språk- og leseutvikling» som fortsatt er gjeldende. Klassene har daglig lesetid på skolen og lesing er en del av de grunnleggende ferdigheter som utgjør ett av to overordnede fokusområder hos oss. Det andre overordnede fokusområdet er rettet mot skolemiljø/læringsmiljø og er en mangeårig satsning framover i samarbeid med Fosen-nettverket. I «Inkluderende praksiser» bygges videre på mangfold- og inkluderingsarbeidet som allerede er nedlagt. Sammen med det å være en Olweus-skole danner det en god grunnmur for arbeidet for et godt læringsmiljø for barn og voksne.

2023 og skoleåret 23/24 har gitt oss noen ekstra utfordringer. Utbyggingsprosessen har medført at vi har blitt uten gymsal, samt at uteområdet med tilbud i byggeperioden har blitt betydelig begrenset. Både elever, ansatte og foreldre har utvist forståelse for disse utfordringene, og blikket rettes framover mot en ny og bedret situasjon fra høsten-24. I tillegg har to faste ansatte lærere/kontaktlærere startet i andre jobber dette skoleåret, noe som utfordrer både elever, foresatte og ansatte med endrede roller og relasjoner som skal etableres. Nye, unge lærere med relevant utdanning ble tilsatt i august-23. Disse har kommet godt inn i miljøet, og dette gir god tro på at det er mulig å rekruttere nye kvalifiserte medarbeidere ved behov også i tida framover.

#### **KULTUR**

##### **Flerbrukshus - Nota**

Arbeidet med bygging av flerbrukshuset Nota kom godt i gang i 2023, og råbygget forventes levert etter prosjektplan i 2024. Nota vil utvikles som en arena for gode opplevelser, sosial tilhørighet og mulighet til utvikling for ungdommen spesielt, og befolkningen generelt.

##### **Osen kulturskole**

Osen kulturskole organiseres som del av sektor for Oppvekst og Kultur. Kulturskolen drives i et nært samarbeid med grunnskolen. Administrering av

kulturskolen gjøres i et samarbeid mellom rektor og sektorleder for oppvekst og kultur. De som ansettes/engasjeres i kulturskolen, har sitt ansettelsesforhold lagt til grunnskolen i kommunen. Skolen har personalansvar i hverdagen for de ansatte.

Elevtallet i 2023 er noe høyere enn det vi har hatt tidligere år, og dette er vi fornøyde med. Stillingene i kulturskolen er svært små, og de ansatte i kulturskolen har andre stillinger i tillegg.

#### Kulturprisen 2023

Også i 2023 var det noen innkomne kandidatforslag til Osen kommunes kulturpris. Formannskapet vedtok 21.11.2023 i sak 072/23 at kulturprisen skulle deles ut. Prisen ble tildelt i henhold til kriteriereien som ligger til grunn for utdeling av kulturprisen, og ble utdelt i desember 2023.

#### Ungdomsklubben

Ungdomsklubben er åpen for alle ungdommer. Ungdomsklubben har hatt jevnlig møtepunkter. Det er har også vært samarbeid med ungdomsklubb i Åfjord kommune i 2023.

#### Jegerprøveeksamen

Osen kommune arrangerer elektronisk jegerprøveeksamen for de som har fullført obligatorisk kurs i henhold til denne forskrift, studieplan og instruks om innhold og gjennomføring av jegerprøven fastsatt av Direktoratet for naturforvaltning. I 2023 var det 13 stk. som besto jegerprøven.

#### Idrett og fysisk aktivitet

Kommunedelplan for idrett, fysisk aktivitet og folkehelse 2022-2026 ble vedtatt i kommunestyret 15.12.21, sak 077/21.

#### UKM – Ung Kultur Møtes

Det ble arrangert UKM lokalt i Osen første helga i mars 2023.

#### Biblioteket

Vi har et stabilt antall besøkende i biblioteket, men har en forventning om at dette endres når Nota er ferdig. Bokbeholdningen har gått ned da det er kassert mange gamle og slitte bøker både for voksne og barn. Det er kassert en del DVD filmer da det ikke er interesse for å låne disse. Biblioteket har hatt ordinær åpning i 2023. Biblioteket hadde ikke budsjett for bokinnkjøp i 2023, men fikk inn noe på kontorbudsjettet. Vi får noen bøker via kulturfond, og dette er gratis. Målet er at biblioteket skal være attraktivt for innbyggere i alle aldre, og nytenkning i forhold til hvordan nå flere av befolkningen med bibliotektilbudet vi har. Bøker, leselest og leseaktivitet hører sammen.

#### Nøkkeltall biblioteket

| BIBLIOTEK                      | 2021    | 2022    | 2023    |
|--------------------------------|---------|---------|---------|
| Bøker, fag og skjønnlitteratur | 6 148   | 6 180   | 5945    |
| Lydbøker, musikk, film         | 715     | 709     | 371     |
| Aktive lånere                  | 48      | 44      | 44      |
| Brutto driftsutgift            | 262 000 | 269 000 | 264 000 |
| Besøk                          | 536     | 509     | 512     |
| Utlån bøker, barn              | 195     | 65      | 100     |
| Utlån bøker, voksne            | 1 061   | 1 066   | 1009    |
| Fjernlån:                      | 248     | 249     | 226     |
| Bøker sendt andre              | 138     | 139     | 164     |
| Bøker mottatt andre            | 110     | 100     | 62      |
| E-bøker                        |         |         | 118     |

#### Folkehelse

Kommunens folkehelsegruppe skal bestå av medlemmer fra alle sektorene i kommunen. Gruppen ble i 2023 veldig amputert på grunn av ansatte som sluttet i sine stillinger. Dette gjør at aktiviteten i folkehelsegruppa har vært lav, og avventer nyetablering med nye medlemmer.

## HELSE OG OMSORG

Osen kommune skal ha et helse- og omsorgstilbud med en målsetning om å gi forsvarlige tjenester til innbyggerne av opplevd god kvalitet i tråd med gjeldene lover og forskrifter.

Ledelse av sektor helse og omsorg har vært delt på ulike ledere i løpet av 2023. Det ble ikke ansatt ny fast sektorleder i løpet av året.

Helse- og omsorgstjenestene skal drives rasjonelt med best mulig utnyttelse av de ressurser som tjenestene er tildelt.

Sektoren omfatter:

- Legetjenesten
- Psykiatritjenesten
- Helsestasjon og skolehelsetjeneste inkl. jordmor.
- Flyktningetjenesten
- Fysioterapitjenesten
- Sosialtjeneste utenom NAV
- Kommunale boliger
- Koordinerende enhet

Sektoren har en resultatenhets; enhet for Pleie og Omsorg.

Følgende interkommunale tjenester hører til sektoren:

Barnevern, NAV (økonomisk rådgivning og sosialhjelp), kommuneoverlege, og kommunalt øyeblikkelig hjelp tilbud.

Osen kommune samarbeider med flere Namdals-kommuner om rehabilitering. Osen kommune ivaretar lovkrav om kommunalt akutt døgntilbud gjennom en avtale med Namsos kommune. Osen har en avtale med Namsos, Overhalla, Flatanger og Høylandet om mulighet til å kjøpe institusjonsplass. Osen kommune kjøper tjeneste knyttet til vederlagsberegning av Namsos kommune. Etter 2023 utfører Osen selv denne tjenesten i pleie- og omsorg.

Osen kommune har i 2023 hatt samarbeid på flere saker innen helse som:

- Innføring av elektronisk kjernejournal i Visma Profil og utredning av framtidens system for elektronisk pasientjournal.
- Velferdsteknologiprojektet VINA.
- Helseledernetverk.

Av annet kan det nevnes at det i løpet av året vært tilbud om oppfriskningsdoser av koronavaksine til målgrupper. Det er også tilbudt influensavaksine, herunder også til ansatte i kommunen.

#### Rehabilitering

Osen har benyttet 105/151 tilgjengelige døgn. Tilbudet gir innbyggerne et godt kommunalt døgnbasert rehabiliteringstilbud.

#### Legetjenesten

Osen kommune har en stabil og godt fungerende fastlegetjeneste, med én fastlegehjemmel. Det har vært LIS1 lege i 8 av årets måneder. Osen kommune har legevaktssamarbeid med Namsos som vertskommune for legevakt på kveld, natt og helg. Kommunen har avtale med Namsos og Flatanger kommune om gjensidig bakvaksordning ved fravær på de respektive legekantorene

#### Helsestasjon og skolehelsetjeneste

Helsestasjonen og skolehelsetjenesten har vært bemannet med 80 % helsesykepleier i 2023. Det er avsatt 20 % ressurs fra psykiatritjenesten til skolehelsetjenesten.

Antall fødsler gikk ned; tre fødsler i 2023.

#### Nøkkeltall helsestasjonen

|                                    | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|
| Konsultasjoner**)                  | 222  | 215  | 205  | 267  | 350  | 260  | 265  |
| tall fødsler                       | 7    | 7    | 7    | 11   | 9    | 5    | 3    |
| Hjemmebesøk                        | 9    | 12   | 15   | 13   | 11   | 12   | 3    |
| Vaksineprogrammet**)               | 100  | 100  | 100% | 100% | 100% | 90%  | 95%  |
| Barsektreff                        | 1    | 2    | 1    | 1    | 1    | 1    | 0    |
| Babysvømming                       | 10   | 9    | 10   | 4    | 3    | 6    | 2    |
| Familieteam                        | 1    | -    | 0    | 0    | 3    | 6    | 4    |
| Flyktninger /karlegging helsebehov |      |      |      |      |      |      | 14   |

\*) Planlagte kontroller og annen oppfølging

\*\*) Prosent vaksinerte i barnevaksinasjonsprogrammet.

- Vaksineprogrammet er meget godt oppfulgt, 1 elev har takket nei til vaksine i barneskolen
- Babysvømming er gjennomført 2 ganger a 2 timer
- Familieteamet har hatt 4 møter

Annet samarbeid/aktivitet i 2023:

- Ukentlige samarbeidsmøter med psyk. koordinator og kommunelege
- Fysioterapisamarbeid ifbm. 4 mnd. kontroller og førskolekontroller

*Posom-teamet (psykososial omsorg ved hendelser, ulykker og katastrofer)*

Helsesykepleier er leder, og har hatt to møter i 2023, og en sak til oppfølging. Hele teamet deltok på nyttig kursing i regi av nasjonalt ressurscenter (RVTS) i to dager.

#### Flyktningehelse

Helsesykepleier møter alle med tolk, og følger opp slik de andre kommunene på Fosen gjør.

Helsesykepleier har kartleggingssamtaler med alle flyktninger, og tar opp behov for oppfølging og smittevern/vaksinering.

#### Skolehelsetjenesten

Både helsesykepleier og psykiatrisk koordinator har fast ukentlig kontordag på Strand skole hver sin dag i 2023. Tjenesten her omfatter vaksiner, vekst-registrering, planlagt oppfølging (syn, hørsel og samtaler) div undervisning, og «dropp inn»-samtaler.

Det holdes fast samarbeidsmøte med rektor og spes.ped. ansvarlige på skolen hver mnd. Det er avholdt ansvarsgruppemøter og overføringsmøter (førskolebarn).

Helsesykepleier har i tillegg deltatt i kurs i regi SEX og Samfunn. To dialogmøtet på skjerm om psykisk helse og voldsforebygging med Statsforvalteren, i EPDS-sertifisering (for å registrere og oppdage svangerskaps-depresjon).

### **Familieteamet**

Teamet består av helsesykepleier (leder), kommunelege, barneverntjenesten, Pedagogisk Psykologisk tjeneste og psykiatrisk koordinator. Øvrige tjenester og privatpersoner kan melde inn enkeltsaker til teamet og delta på diskusjonen av disse. Saker drøftes anonymt eller på basis av samtykke. Det er avholdt fire møter i 2023.

### **Jordmortjenesten**

Osen kommune kjøper jordmor-ressurs fra helse Nord-Trøndelag. Jordmor har kontordag i Osen hver 2. uke og bruker da å være på helsestasjonen.

### **Annet i 2023:**

- Opprette samarbeid med Helsesykepleier-team i nabokommuner for faglig utveksling og inspirasjon, evt. hospitering. Det er avholdt fire møter med Flatanger kommune.
- Faste samarbeidsmøter i barnehage en gang pr mnd. og skole fungerer, men er blitt avlyst pga. sykdom en del ganger.

### **Koordinerende enhet**

Koordinerende enhet (KE) har oversikt over habiliterings- og rehabiliteringstilbudet i kommunen, og bidrar til tverrfaglig samarbeid, helhet og sammenheng i tjenestetilbudet.

### **Osen Fysioterapi og Trim**

Osen kommune har fysioterapeut med driftsavtale. Fysioterapeuten har også en andel av stillingen sin som kommunefysioterapeut. Fysioterapeuten har oppgaver i forhold til pleie og omsorg, førskolekontroller og 4-måneders kontroller i samarbeid med helsestasjonen, møtevirksomhet mv. Det er tre fysioterapeuter knyttet til instituttet.

Det er mulig å trene styrketrening i lokalene på ettermiddags- og kveldstid.

### **Psykisk helsearbeid 2023**

Tjenestetilbudet er av type lavterskel. Det vil si at innbyggerne kan ta direkte kontakt med tjenesten uten å gå via lege eller andre. Fortsatt er støttesamtaler til brukere og pårørende en viktig del av tjenestetilbudet. Psykiatrisk sykepleier har 100 prosent stilling, hvor 20 prosent er knyttet til barn og unge som en del av skolehelsetjenesten. En del av arbeidet består av koordinering av tjenestetilbud/ansvarsgrupper og samhandling med andre instanser på første- og andrelinjenivå. Behovet for oppfølging varierer. Det samme gjelder hyppigheten på oppfølgingen. Dette vurderes og evalueres fortløpende. Mellom 20-25 personer hadde kontakt med tjenesten for sine psykiske helseplager i 2023. Målgruppe er både barn/unge og voksne. Samarbeidsformene som har vært

tidligere, har fungert godt også i 2023. Både eksternt og internt.

Tjenesten har i 2023 måttet kjøpe tjeneste fra ekstern aktør, for å imøtekomme behov.

Støttekontakttilbudet har fungert, men det er fortsatt en utfordring å finne personer som ønsker å ta på seg slike oppdrag. Folkehelsegruppa markerte Verdensdagen for psykisk helse den 10.oktober. Årets tema var; #lagplass og ble markert med stands med quiz på butikkene lokalt. Dels i samarbeid med Fosen Vekst AS.

Kommunen har ikke psykologkompetanse tilknyttet tjenestene i kommunen, et lovkrav fra 2020. Det er i 2023 blant annet undersøkt om dette kan dekkes på en bedre måte gjennom eksisterende samarbeid på helse.

### **Folkehelsearbeidet**

Folkehelsegruppa har hatt en lavere aktivitet enn «vanlig», men arbeidet har ikke ligget brakk av den grunn. Forskningsarbeidet i forbindelse med Program for folkehelse, ble avsluttet i 2023, og hovedrapport fra Sintef er levert. Vi venter på en tilleggsrapport.

Verdensdagen for psykisk helse, ble markert. Folkehelsegruppa bisto med et arrangement i Mangfoldsuka, og vil fortsette med fokus på mangfold i sitt videre arbeid inn mot befolkningen og ansatte.

Trimpoeng er et av våre faste tilbud til befolkningen.

Handlingsprogrammet i folkehelseplanen ble rullert og vedtatt i kommunestyret 14. desember, PS 070/22, 2022. Handlingsprogrammet for folkehelse ble ikke rullert i 2023. Handlingsplanen revideres hvert 4. år.

### **NAV og tiltak**

NAV Nord-Fosen er det interkommunale NAV-kontoret for Osen og Åfjord. NAV har kontordag to dager i uken i Osen. Fra høsten 2023 har kontoret hatt åpent en dag i uken. Det skyldes lav bemanning/sykefravær i NAV Nord-Fosen. Det legges også til rette for møter utenom åpningstid om nødvendig. Kartlegging over tid foretatt av NAV, viser at det er lag 0-3 besøk til kontoret per uke.

Enheten ivaretar økonomisk sosialhjelp for brukere i Osen kommune. NAV arbeidslivsenter er benyttet aktivt i IA arbeid og sykefraværsoppfølging i enhetene. Økonomisk sosialhjelp har vært rimelig stabil, men er doblet fra 2022 til 2023. Stønaden omhandler for det meste supplerende økonomisk stønad der mottakerne har en inntekt (arbeidsinntekt eller ulike folketrygdytelser), men av ulike årsaker har de behov for hjelp i perioder. For 2022: Om lag kr 150 000 (om lag kr 23 000 flyktninger). For 2023: Om lag kr 330 500 (om lag kr 127 000 flyktninger).

I 2024 vil flere avslutte introduksjonsprogrammet, og nybosatte flyktninger mottar ventestønning fra NAV.

Osen kommune har lav arbeidsledighet, og få personer på arbeidsavklaringspenger. Videre er det et godt samarbeid med lege, kommunale instanser og arbeidsgivere. NAV vurderer at dette også er årsaken til lave sosiale utgifter. Arbeidsledighet måles i helt ledig, delvis ledig og arbeidssøkere på tiltak. Årsgjennomsnittet for arbeidsledighet er lavt, under 1 %. Se vedlegg.

### Sosiale tjenester og bolig

Kommunen ivaretar selv ulike tjenester knyttet til sosiale tjenester og bolig, blant annet tildeling og oppfølging av støttekontakter, ledsagerbevis, parkeringsbevis for forflytningshemmede, boligtilskudd, bostøtte, utleie av boliger, og tildeling av startlån.

#### Startlån

Tilgjengelige lånemidler pr. 31.12.22: kr 1 114 414. Opplånte startlånsmidler i 2023: kr 1 000 000, i sum 2023 sum: kr 2 114 414. Utbetalt startlån i 2023: kr 184 805. Tilgjengelige midler ved pr. 31.12.23.: kr 1 929 709,- Forhåndsgodkjent 2023 – utbetalt 2024: kr 918 000. Innvilget tilskudd i 2023: kr 40 000,- (i forbindelse med startlån, ikke tilpasning). Restmidler ved årsskifte: Kr 20 000,- (bundet driftsfond, utbedringstilskudd).

#### Helhetlig administrasjon av boligmasse

Arbeidet med et digitalt system for kommunale utleieboliger (Kobo, et system levert av Husbanken) startet opp i 2023 og videreføres i 2024. Dette omfatter både ordinære kommunale boliger, samt sosiale- og omsorgsboliger. Kobo vil lette prosessen med å søke, tildele og administrere utleieboliger.

### Flyktingetjenesten

Osen kommune mottok flyktninger også i 2023. Vi fikk etter hvert stablet en flyktingetjeneste på beina, og det ble gjort en formidabel jobb med tilrettelegging, bosetting og oppfølging av flyktingene. Innbyggerne i Osen har stilt opp med å stille boliger til disposisjon, og vi har fått bosatt de som kom i 2023 også. Voksenopplæringen har foregått på skolen på Strand, og vi har fått flyttet lærerressurser fra skolen til voksenopplæringa.

### Fosen Vekst

Fosen vekst har i slutten av 2022 blitt ett holdingselskap som består av Fosen Vekst Holding AS, Fosen vekst utvikling AS og Fosen vekst AS. Osen kommune eier 20% av selskapene og Åfjord kommune eier 80 %. Hovedkontoret er i Åfjord, med avd. i Osen. Fosen vekst utvikling har levert tjenester for oppfølging av 10 flyktninger som kom til Osen i 2022, fra og med den 1 mai til ut 2023 (februar 2024). Det er gitt språkpraksis til flykninger i kafeen i Osentorget. Kommunen hadde avtale med Fosen vekst AS

om medfinansiering på 25 % av fire VTA plasser i 2023. Det er også brukt to kommunale plasser ved Fosen vekst. Disse har hatt varierende bruk, og er finansiert ut ifra samme kriteriene som VTA plass. Det er gitt tilbud om praksisplasser til elever fra både videregående og grunnskole gjennom året, uten ekstra kostnad.

### Fosen barneverntjeneste

Fosen barneverntjeneste er en felles tjeneste for alle kommunen på Fosen. Barnevernstjenesten har jevnlig møter med eierkommunene gjennom Barnevernforum.

#### Meldinger og tiltak Fosen barneverntjeneste:

|                         | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|------|------|------|
| Antall meldinger totalt | 441  | 397  | 517  |
| Barn med tiltak totalt  | 248  | 177  | 239  |
| Antall meldinger Osen   | 13   | 17   | 15   |
| Barn med tiltak Osen    | 10   | 3    | 3    |

#### Drift 2023:

- Sykefraværet i tjenesten var i 2023 mye likt som i 2022. Flere langtidssykmeldinger. På grunn av nye systemer er ikke tallene mulig å oppdatere.
- Avvik: Svært lite avvik
- Klarer å rekruttere tilstrekkelig kompetanse ved utlysninger
- Tilstandsrapport vedtatt i vertskommune, og presentert i kommunestyre for IF, Åfjord og Osen før jul, Ørland i januar 2024.

#### Økonomi 2023

Regnskap 2022: 1.563.000

Budsjett 2022: 2.095.000

Regnskap 2023: Regnskap i balanse

Budsjett 2023: 1 600 000

Barneverntjenesten har meldt om balanse gjennom hele året 2023, kostnadene på barnevern i Osen har minnet de siste årene. Dette skyldes lavere kostnader på fosterhjem. Selve driften av barneverntjenesten har hatt et lite merforbruk, men er dekt opp av reservefond.

#### Fondsmidler pr 31.12.23 Fosen barneverntjeneste:

- Videreutdanning fra Bufdir (nr. 25100995) 150.000 kr
- Reservefond (nr. 25100940) 330.187 kr
- Kystregionen statlige midler til konkrete tiltak: (nr. 25100354): 706.466 kr

#### Positive hendelser

- Mange på videreutdanning (Bufdir-støttede utd. på 30 stp, samt to på masterstudie)
- Fortsetter satsningen på Barnesamtalen, tre ferdig med sin sertifisering i 2023
- Kystregionen har deltatt i KOMBA, fullfinansiert av skjønnsmidler fra Statsforvalter. KOMBA står for

minoritetskompetanse i barnevernet og er et opplæringsprogram for ansatte i det kommunale barnevernet, i den statlige fosterhjemstjenesten og ved barnevernsinstitusjoner.

## **PLEIE OG OMSORG**

Pleie og omsorgstjenesten (PLO) skal yte gode og forsvarlige helse- og omsorgs-tjenester for alle som bor eller oppholder seg i kommunen, uavhengig av alder eller diagnose. Tjenesten opplever et økende antall tjenestemottakere med flere og mer sammensatte behov, og man ser at mange pasienter meldes utskrivningsklare fra sykehus langt tidligere enn før. Mange har behov for et korttidsopphold ved institusjonen, eller økt bistand i hjemmet før de er ferdig behandlet eller restituert.

Vi har 15 sykehjemsplasser ved sykehjemmet, der 14 er langtidsplasser og 1 er definert som korttidsplass. Vi har 8 heldøgns omsorgsboliger i 2 etg. ved sykehjemmet, samt 18 tilrettelagte omsorgsboliger i Osen sentrum.

NAV har ikke sykefraværstall for «Pleie og omsorg» under ett. NAV har tall for sykeheim og hjemmepleie, som samlet gir en pekepinn da de er de største avdelingene. Osen sykehjem har et langtidsfravær på 11,7 %, og et totalfravær på 12 %. De hjemmebaserte tjenestene har et langtidsfravær på 10,4 % og et totalfravær på 10,8 %. Det jobbes kontinuerlig med tilretteleggingsmuligheter for den sykmeldte, for å opprettholde restarbeidsevnen jf. rutiner som IA-bedrift.

## **Kvalitetsarbeid**

PLO har gjennom året hatt fokus på kvalitet- og forbedringsarbeid, med særlig fokus på de anbefalinger som kom frem i PWC-prosjektet. Målet er mer effektive arbeidsprosesser og bedre arbeidsmiljø. Et resultat er ny arbeidsplan/turnus som på sikt er ment å bidra til effektivisering og bedre økonomisk forutsigbarhet. Vi gjennomfører faste sykepleiermøter, tillitsvalgtmøter og lærlingemøter hver mnd., med søkelys på medvirkning og forbedringsarbeid. Hver annen måned arrangeres faste avdelingsmøter.

Alle sykepleiere og helsefagarbeidere har gjennomført opplæring i klinisk observasjonskompetanse, og 11 deltagere deltok på kurs i demens- takling av vanskelig adferd sammen med flere kommuner på Fosen.

Vi har tre deltakere i fagbrev på jobb og MFY (modulstrukturert fag- og yrkesopplæring) som avlegger fagprøve våren 2024. Dette vil gi oss tre nye helsefagarbeidere, fra egen arbeidsstokk.

## **Multidose / velferdsteknologi**

I hjemmesykepleien administrerer vi medisin for rundt 40 brukere. Dette tallet varierer etter behov. Det er ca. 25 brukere av trygghetsalarmer ved utgangen av året.

## **Aktiviteter**

En viktig samarbeidspartner i 2023, er lokalforeningen Livsglede for eldre med ca. 40 frivillige. Det gjennomfører ukentlig pasientvenn-besøk og demenskor. Vi har samarbeidet med lokalforeningen om flere aktiviteter gjennom året, som blant annet livsglededag og villmarksdag. Lokalforeningen har lagt ned over 850 dugnadstimer ved institusjonen gjennom året.

Vi samarbeider også med sektor for oppvekst, og har jevnlig samarbeid med både livsgledebarnehagen Havgløtt, og med Strand Skole, blant annet med valgfag innsats for andre.

Trekkspillklubben med kor stiller også opp for kommunens eldre, og har gjennomført månedlige øvelser i våre lokaler, i tillegg til kabareten om Evert Taube.

## **Pårørendeforening**

Osen pårørendeforening arrangerer ulike trivselstiltak for beboerne, blant annet sommerfest og karneval.

Foreningen er en viktig samarbeidspartner for PLO og benytter ofte som høringsinstans der vi trenger pasient og brukerperspektivet.

## **Institusjon**

For 2023 har det stort sett vært full avdeling. Økt behov for korttidsopphold, grunnet avlastningsopphold, rehabilitering eller observasjonsopphold har til tider vært så stort at disponible rom i omsorgsbolig er benyttet til formålet.

## **Hjemmesykepleien**

Vi ønsker å legge til rette for at den enkelte innbygger skal kunne leve og bo selvstendig i egen bolig, så lenge som mulig, men samtidig ha en aktiv og meningsfull tilværelse så lenge som mulig.

Ved behov for bistand eller tilrettelegging forsøker man å tilby tjenester etter "Omsorgstrappen/Mestringstrappens" fem omsorgsnivå.

Antall tjenestemottakere av hjemmesykepleien er forholdsvis uendret fra 2022 til 2023, men det er færre med omfattende bistanndsbehov. Flere mottar tjenester på lavere nivå og i egen bolig. Vi har gitt tjenester i form av hjemmesykepleie til 53 hjemmeboende i 2023. Behovet for omsorgsboliger har vært betydelig redusert i 2023, og man har hatt god kapasitet.

Brannvern i hjemmet er utført i hjemmesykepleien, og det er foretatt brannvernkartlegging hos alle brukerne.

### Eldresenteret

Aktiviteten på eldresenteret (tirsdagsklubben) har vært normal gjennom året 2023, med ca. 30 besøkende hver gang.

### Avvik

#### Institusjon

|                      | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------|------|------|------|------|
| Prosedyreavvik       | 60   | 39   | 64   | 21   |
| Manglende Oppfølging | 21   | 25   | 28   | 38   |
| Feilmedisinering     | 15   | 51   | 30   | 13   |
| Fallulykker          | 11   | 37   | 25   | 11   |
| Nesten ulykker       | 6    | 6    | 13   | 39   |
| Totalt               | 113  | 158  | 160  | 122  |

Av avvik i 2023 er det 87 avvik av liten alvorlighetsgrad, 31 av middels alvorlighetsgrad, 4 av avvikene er av potensiell stor alvorlighetsgrad. De store avvikene er fordelt på fallulykker (1) og nestenulykker. (2) og manglende oppfølging, (1) Alle avvikene er tilfeller der pasienten har motsatt seg helsehjelp.

#### Hjemmetjenesten

|                      | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------|------|------|------|------|
| Prosedyreavvik       | 15   | 18   | 27   | 9    |
| Manglende Oppfølging | 7    | 7    | 6    | 3    |
| Feilmedisinering     | 5    | 9    | 18   | 8    |
| Fallulykker          | 18   | 14   | 25   | 10   |
| Nesten ulykker       | 2    | 2    | 0    | 1    |
| Totalt               | 47   | 49   | 76   | 31   |

Av avvik i 2023 er 26 avvik av liten alvorlighetsgrad, 3 avvik er middels alvorlighetsgrad, mens 2 avvik er av stor alvorlighetsgrad. Avvikene fordeles med flest prosedyreavvik, og deretter fallavvik.

### Kreftomsorg

Behovet for kreftomsorg er økende, og man har i 2023 bistått med palliativ omsorg for tjenestemottakere både for planlagt hjemme-død og for hjemmeboende som har fått opphold ved institusjonen ved livets slutfase.

### Demensomsorg

Dagsentertilbudet er et tilbud til hjemmeboende med demens. Behovet har variert i stor grad i 2023, og man har i økende omfang gitt denne tjenesten ved institusjon.

### Demenskoordinator- Demensteam

Det har vært stor aktivitet i 2023. Vi har et økende antall personer med demens i kommunen, og særlig vil pårørende til personer med demens ha behov for støtte, veiledning og avlastning. Vi har gjennomført opplæring for ansatte, og pårørendeskole.

Vi styrker demensteamet med ytterligere en sykepleier i demensteamet for å kunne ivareta gode kvalitative tjenester for denne gruppen.

### Nøkkeltall pleie- og omsorgstjenester

| Tjeneste         | Brukere<br>31.12.20 | Brukere<br>31.12.21 | Brukere<br>31.12.22 | Brukere<br>31.12.23 |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Korttidsopphold  | 4                   | 4                   | 4                   | 2                   |
| Langtidsplass    | 12                  | 14                  | 13                  | 12                  |
| Praktisk bistand | 33                  | 32                  | 35                  | 30                  |
| Hjemmesykepleie  | 47                  | 53                  | 68                  | 53                  |
| Omsorgsbolig     | 29                  | 35                  | 28                  | 24                  |
| Omsorgslønn      | 1                   | 1                   | 1                   | 2                   |
| Avlastning       | 0                   | 0                   | 2                   | 2                   |
| Trygghetsalarm   | 22                  | 37                  | 30                  | 25                  |
| Matombringing    | 30                  | 16                  | 15                  | 21                  |
| Dagopphold       | 0                   | 4                   | 4                   | 1                   |

### Service

Kjøkkenet har fokus på god og riktig ernæring til våre brukere. Det er et økende antall hjemmeboende brukere som har behov for dietter og/eller næringstett ernæring for å opprettholde et tilfredsstillende funksjonsnivå.

Fast vaskeri- og renholdspersonell er knyttet til pleie og omsorgsenheten.

## UTVIKLING OG MILJØ

Målet er å sikre alle innbyggere gode og trygge kommunale tjenester, innenfor de gitte økonomiske rammer. Utvikling- og miljø (UM) utfører tjenester til ca. 900 innbyggere og ca. 450 fritidseiendommer, med et bredt spekter av leveranser.

Sektor Utvikling og Miljø omfatter ved utgangen av året 6,5 årsverk innen saksbehandling, prosjektering, drift og vedlikehold, renhold og administrasjon. I tillegg kjøpes det tjenester gjennom interkommunalt samarbeid med om lag 0,5 årsverk fra Åfjord kommune (oppmålingstjenester) og 0,6 årsverk fra Indre Fosen kommune (landbrukstjenester). Til sist ble det i 2023 kjøpt tjenester fra private konsulenter innen planarbeid.

UM skal ivareta og videreutvikle Osen kommune innen fagområdene landbruk og næring, miljø, teknikk og plan innenfor rammene av sentrale, regionale og lokale bestemmelser. Forvaltningsoppgavene omfatter byggesaksbehandling, kart- og oppmålingsarbeider, behandling av delingssøknader, adressering, miljøvernarbeid, viltforvaltning, kommunalt næringsarbeid, behandling av private reguleringsforslag samt landbruksforvaltning. I tillegg ligger kommunale avgifter og eiendoms-skattekontoret til avdelingen.

Driftsoppgavene omfatter drift og vedlikehold av kommunale veier og bygg, vannforsynings- og avløpsanlegg.

Langtids sykefravær innen sektoren var i 2023 på 0 %.

#### Plansak, byggesak, oppmåling

UM skal sørge for veiledning og saksbehandling innen tjenesteområdene plansak, byggesak og oppmåling.

#### Sakstyper innen plan, bygg og oppmåling

| Saksbehandling                            | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------------------------|------|------|------|
| Kommuneplan                               | 0    | 0    | 0    |
| Reguleringsplaner                         | 1    | 2    | 0    |
| Delingssaker                              | 39   | 5    | 11   |
| Rammesøknader                             | 0    | 1    | 0    |
| Søknader med 12 ukers frist               | 15   | 0    | 12   |
| Søknader med 3 ukers frist og ansvarsrett | 40   | 44   | 33   |
| Søknader uten ansvarsrett                 | 12   | 9    | 10   |
| Dispensasjoner                            | 15   | 12   | 12   |

#### Landbruk og miljø

UM skal bidra aktivt i arbeidet med arealforvaltning, miljøspørsmål og bygdeutvikling i kommunen samt være ei serviceavdeling til det beste for næringa. For å ivareta forvaltningen inne landbruksområdet, har Osen inngått avtale med Indre Fosen kommune, som sikrer tilgang til faglig god veiledning til næringen, og forvaltning på vegne av det offentlige. Dette samarbeidet trådte i kraft høsten 2023, og videreføres. Landbruksforvaltning omfatter blant annet tilskuddsordninger for landbruket, kontroll og tilsynsfunksjoner, saksbehandling av nydyrkingssaker, delingssaker, konsesjonsbehandling og omdisponeringer etter jordloven.

#### Landbruket i hovedtall:

| Hovedtall                 | 2021  | 2022  | 2023  |
|---------------------------|-------|-------|-------|
| Kvotekjøp melk (l)        | 16660 | 16726 | 0     |
| Total melkekvote (1000 l) | 3 796 | 3 813 | 3 813 |
| Avvirket skog (m³)        | 7853  | 1500  | 136   |

#### Saksbehandling innen landbruk og miljø

| Saksbehandling                                | 2021 | 2022 | 2023 |
|-----------------------------------------------|------|------|------|
| Omdisponering, jordloven § 9, daa             | 0    | 0    | 0    |
| Dyrkbart areal omdisponert, daa               | 0    | 0    | 0    |
| Deling, jordloven § 12                        | 2    | 1    | 6    |
| Nydyrking                                     | 0    | 0    | 1    |
| Konsesjon                                     | 3    | 1    | 1    |
| Gyldige tillatelser til motorferdsel i utmark | 62   | 43   | 37   |

#### Forvaltning av hjortevilt i tall

| Vilt og miljø        | 2021   | 2022    | 2023    |
|----------------------|--------|---------|---------|
| Tellende areal (daa) | 178 89 | 178 889 | 178 889 |
| Elg tildelt/felt     | 74/73  | 74/68   | 68/62   |
| Hjort tildelt/felt   | 30/34  | 30/10   | 30/10   |
| Rådyr tildelt/felt   | -/40   | 55/25   | 66/20   |

#### Kommunale bygg og anlegg

UM er ansvarlig for drift og vedlikehold av alle kommunale bygg og anlegg, herunder administrasjonsbygg, sykehjem, skole, barnehage og utleieboliger, næringseiendom, lager, samt kaier og havner.

#### VAR-området

UM er ansvarlig for drift og vedlikehold av kommunale vannverk og avløpsanlegg. Renovasjonstjenesten og slamtømming leveres av Midtre Namdal Avfallsselskap IKS og feiling og forebyggende brannvern av Brannvesenet Midt IKS.

#### Drift av vann og avløpsanlegg

| Vann og avløp                   | 2021    | 2022    | 2023    |
|---------------------------------|---------|---------|---------|
| Total vannleveranse i m³        | 233 771 | 201 309 | 248 776 |
| Vannabonnenter                  | 605     | 543     | 591     |
| Brutto driftsutgifter i 1000 kr | 3 888   | 4 083   | 4 435   |
| Driftsutgifter pr. abonnent     | 7260    | 7518    | 7504    |
| Avløpsabonnenter                | 158     | 130     | 203     |
| Brutto driftsutgifter i 1000 kr | 771     | 848     | 909     |
| Driftsutgifter pr. abonnent     | 5317    | 6527    | 449     |

Det er grunn til å tro at tidligere rapporterte antall abonnementer, kunne være unøyaktige.

### Selvkostberegning – tall i 1000 kr

| 2023                         | Vann   | Avløp | Slam | Avfall |
|------------------------------|--------|-------|------|--------|
| Direkte driftsutgifter       | 1 949  | 489   | 808  | 2 755  |
| Indirekte driftsutgifter     | 244    | 62    | 5    | 9      |
| Kalkulatoriske renter        | 1001   | 159   | 49   | 0      |
| Kalkulatoriske avskrivninger | 1240   | 1199  | 177  | 0      |
| Andre inntekter              | 0      | 0     | 0    | 1      |
| Gebyrgrunnlag                | 4 435  | 909   | 812  | 2 765  |
| Gebyrinntekter               | -4 022 | -953  | -951 | -2784  |
| Avsetning til selvkostfond   | 0      | 43    | 138  | 19     |
| Bruk av selvkostfond         | 413    | 0     | 0    | 0      |
| Selvkostgrad                 | 100%   | 100%  | 100  | 100%   |

Som det framkommer av tabellen, har kommunen i 2023 brukt fond på vann. Økte driftskostnader (lønn) på drift av vann, var hovedårsak til bruk av fond på vann.

### Kommunale veier

UM er ansvarlig for drift og vedlikehold av kommunale veier, herunder asfaltering, sommer- og vintervedlikehold. Investeringer i 2023 er knyttet til midlertidige utbedringer og konsulentbistand på Setransveien, samt veilys på Steinsveien og Liansveien.

| Veier                       | 2021  | 2022 | 2023  |
|-----------------------------|-------|------|-------|
| Brutto drift og vedlikehold | 1 787 | 1754 | 1 905 |
| Brutto investering          | 1 503 | 789  | 3 277 |

## HOVEDTALL FRA REGNSKAPET

Tabellene gir en sammensatt oversikt. Det vises ellers til årsregnskapet.

| Inntekter - 2023                   |                |               |
|------------------------------------|----------------|---------------|
| (tall i 1000)                      | 2023           | 2022          |
| Brukerbetalinger                   | 5 783          | 4 950         |
| Salgs- og leieinntekter            | 14 017         | 13 361        |
| Overføringer og tilskudd fra andre | 30 020         | 20 657        |
| Rammetilskudd                      | 67 517         | 63 327        |
| Div. statlige tilskudd             | 5 670          | 14 022        |
| Skatt                              | 28 146         | 27 186        |
| Renteinntekter og utbytte          | 4 935          | 3296          |
| <b>Sum</b>                         | <b>156 086</b> | <b>146799</b> |

| Utgifter - 2023                    |                |                |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| (tall i 1000)                      | 2023           | 2022           |
| Lønn                               | 68 353         | 63 966         |
| Sosiale utgifter                   | 10 768         | 10 293         |
| Kjøp av varer og tjenester         | 48 336         | 42 728         |
| Overføringer og tilskudd til andre | 11 325         | 8 412          |
| Renteutgifter                      | 6 004          | 2 761          |
| Avdrag lån                         | 9 431          | 7 762          |
| <b>Sum</b>                         | <b>154 217</b> | <b>143 886</b> |

| Langsiktig gjeld                              |                |                |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|
| (tall i 1000)                                 | 2023           | 2022           |
| Langsiktig gjeld pr. 31.12.                   | 348 609        | 345 046        |
| Pensjonsforpliktelser                         | 191 465        | 190 705        |
| Formidlingslån                                | 3 249          | 3 010          |
| Ubrukte lånemidler                            | 20 456         | 63 856         |
| <b>Gjeld inkl. ubrukte lånemidler invest.</b> | <b>153 895</b> | <b>151 331</b> |

| Til fordeling drift pr. sektor, netto regnskap |               |               |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|
| (tall i 1000)                                  | 2023          | 2022          |
| Politisk styringsorgan                         | 2 796         | 2 837         |
| Administrasjon                                 | 11 047        | 5 005         |
| Oppvekst og kultur                             | 29 111        | 27 485        |
| Helse                                          | 14 001        | 9 643         |
| Sosial                                         | 2 549         | 1 722         |
| Pleie og omsorg                                | 29 222        | 25 058        |
| UM                                             | 6 607         | 5 989         |
| <b>Sum</b>                                     | <b>95 333</b> | <b>77 739</b> |

| Beholdning fond pr. 31.12. |               |               |
|----------------------------|---------------|---------------|
| (tall i 1000)              | 2023          | 2022          |
| Disposisjonsfond           | 22 873        | 31 945        |
| Bundne driftsfond          | 4 452         | 3 932         |
| Ubundne driftsfond         | 736           | 736           |
| Bundne investeringsfond    | 67            | 68            |
| <b>Sum</b>                 | <b>28 128</b> | <b>36 684</b> |

# SAMFUNNSUTVIKLING

## Bærekraft

I forbindelse med utarbeidelse av bærekraftsrapport for Osen kommune (PWC, 2024), ble det i 2022 gjort en spørreundersøkelse. Deler av svarene tyder på at innbyggerne er fornøyde med sin kommune, og 7 av 10 sier seg enig i at de opplever at kommunen er god å vokse opp. Dette er på lik linje med snittet i Trøndelag. I tillegg tyder spørreundersøkelsen på at halvparten av innbyggerne i Osen engasjerer seg i frivillig arbeid og opplever at de har noe større mulighet til å påvirke utviklingen i eget lokalsamfunn enn gjennomsnittet for Trøndelag.

## Arbeidsledige og uføre

Registrert gjennomsnittlig arbeidsledighet var i 2023 på 0,8 %, tilsvarende 0,4% for 2022. Se vedlegg som viser andelen helt- og delvis ledige.

Antall mottakere av uføretrygd i Osen var 62, en nedgang på tre fra året før.

Uføregraden i Trøndelag rapporteres av NAV til å være over landsgjennomsnittet. Se vedlegg som viser andelen uføretrygdende i kommuner i Trøndelag til sammenlikning.

## Befolkningsutvikling

Folketallet 2023 ligger på samme nivå som i 2021, rundt 900 personer. Siden 2007 har det vært en reduksjon i folketallet. For 2023 er det fødselsunderskudd i Osen kommune som i 2022. Både for 2022 og 2023 er det nettoinnflytting til Osen kommune. Totalt bidrar befolkningsutviklingen ikke til vekst i folketallet. Se vedlegg for befolkningsutvikling siste 10 år og befolkningssammensetning.

Pending: 119 ut av kommune, 55 inn til kommunen (SSB, 2023).

## Areal

|               |                     |
|---------------|---------------------|
| Areal:        | 387 km <sup>2</sup> |
| Kystlinje:    | 123 km              |
| Fylkesveier:  | 63 km               |
| Kommuneveier: | 16 km               |

Befolkningstetthet: 2 innbyggere per km<sup>2</sup>

## Vedlegg

Legemeldt sykefravær i Trøndelag 4. kvartal, kilde NAV:

### Legemeldt sykefravær i Trøndelag 4. kvartal 2023

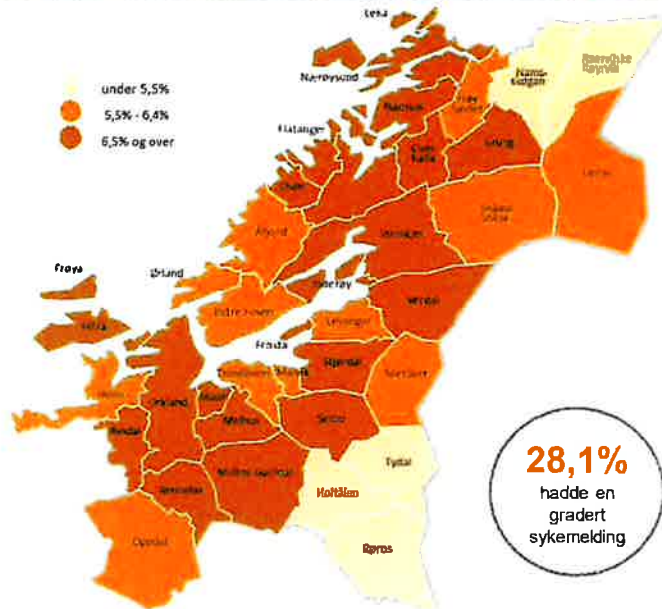


Legemeldt  
**sykefravær**  
i år mot samme kvartal i fjor

|                                |  |             |  |
|--------------------------------|--|-------------|--|
| Befolkningen mellom 18 - 67 år |  |             |  |
| i år                           |  | i fjor      |  |
| <b>6,1%</b>                    |  | <b>5,7%</b> |  |
| Kvinner                        |  | i fjor      |  |
| <b>8,1%</b>                    |  | <b>7,6%</b> |  |
| Menn                           |  | i fjor      |  |
| <b>4,5%</b>                    |  | <b>4,2%</b> |  |

Muskel- og skjelettlidelser er  
den vanligste diagnosen  
med 26,4% av  
sykefraværstilfellene

NAV



Uføretrygdde i Trøndelag 4. kvartal 2023, kilde NAV:

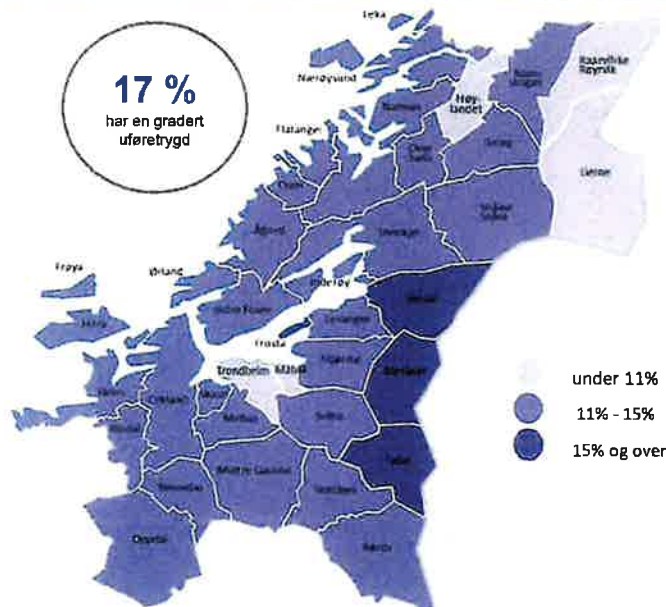
### Uføretrygdde i Trøndelag 4. kvartal 2023



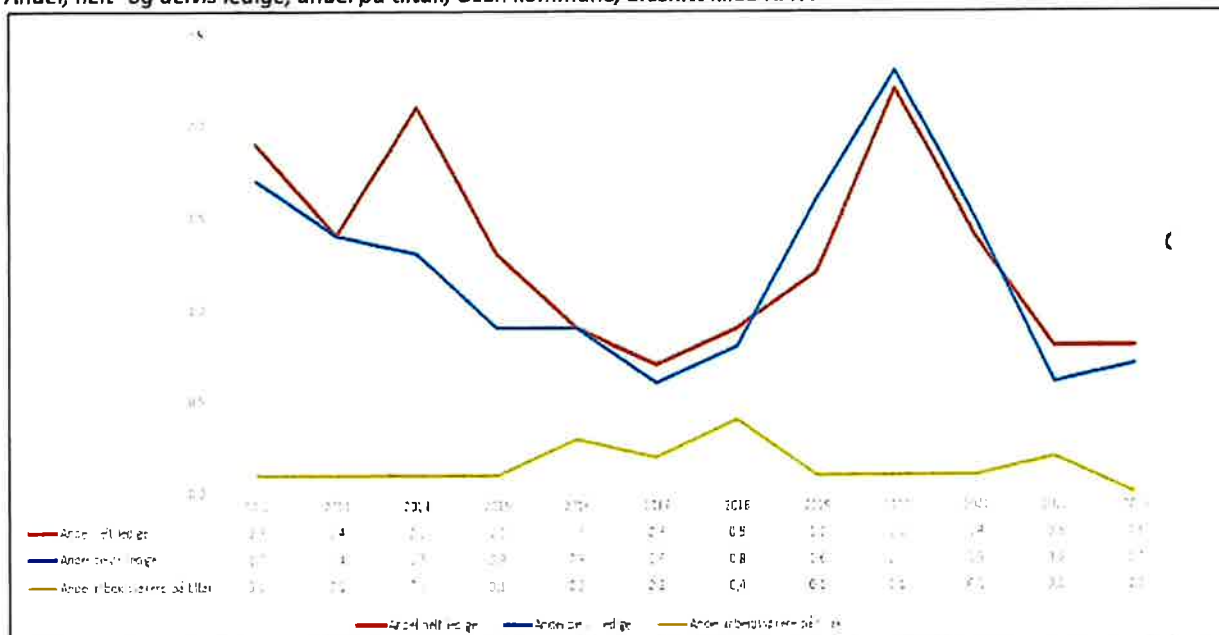
**andel og antall**  
av befolkningen

|                                |               |
|--------------------------------|---------------|
| Befolkningen mellom 18 - 67 år |               |
| <b>11,0%</b>                   | <b>33 703</b> |
| Kvinner                        |               |
| <b>13,7%</b>                   | <b>20 381</b> |
| Menn                           |               |
| <b>8,5%</b>                    | <b>13 322</b> |
| Ungdom under 30 år             |               |
| <b>2,8%</b>                    | <b>2 237</b>  |

**17 %**  
har en gradert  
uføretrygd



Andel, helt- og delvis ledige, andel på tiltak, Osen kommune, årssnitt kilde NAV:



Befolkningsutvikling, siste 10 år, kilde SSB:

|                                       | 2013  | 2014  | 2015  | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------|-------|-------|-------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Folketall ved inngangen av kvartalet  | 1 010 | 997   | 1 010 | 972  | 963  | 967  | 947  | 948  | 925  | 904  | 904  |
| Født                                  | 3     | 7     | 5     | 7    | 7    | 7    | 7    | 11   | 8    | 6    | 2    |
| Døde                                  | 8     | 18    | 12    | 16   | 11   | 15   | 11   | 8    | 13   | 20   | 17   |
| Fødselsoverskudd                      | -5    | -11   | -7    | -9   | -4   | -8   | -4   | 3    | -5   | -14  | -15  |
| Innvandring                           | 5     | 7     | 1     | 5    | 6    | 2    | 4    | 2    | 2    | 4    | 8    |
| Utvandring                            | 1     | 0     | 0     | 0    | 2    | 4    | 0    | 1    | 6    | 1    | 4    |
| Innflytting, innenlands               | 28    | 49    | 21    | 44   | 34   | 24   | 39   | 21   | 32   | 37   | 34   |
| Utflytting, innenlands                | 40    | 32    | 49    | 38   | 46   | 34   | 38   | 48   | 43   | 26   | 29   |
| Netto innvandring og flytting         | -8    | 24    | -27   | 11   | -8   | -12  | 5    | -26  | -15  | 14   | 9    |
| Folkevekst                            | -13   | 13    | -34   | 2    | -11  | -20  | 1    | -23  | -21  | 0    | -6   |
| Folketallet ved utgangen av kvartalet | 997   | 1 010 | 976   | 978  | 967  | 947  | 948  | 925  | 904  | 904  | 898  |

Befolkningssammensetning, faktisk og prognose, kilde SSB:

|                         | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 | 2034 |
|-------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 0 - åringer             | 3    | 6    | 6    | 6    | 6    | 6    | 6    | 6    | 6    | 6    | 6    |
| Barnehage (1-5 år)      | 41   | 41   | 40   | 36   | 35   | 33   | 31   | 32   | 32   | 32   | 32   |
| Grunnskole (6-15 år)    | 84   | 73   | 78   | 78   | 84   | 88   | 90   | 89   | 88   | 90   | 90   |
| Videregående (16-19 år) | 42   | 44   | 37   | 41   | 39   | 36   | 33   | 30   | 32   | 32   | 34   |
| Voksne (20-66 år)       | 467  | 452  | 453  | 445  | 437  | 440  | 436  | 438  | 441  | 438  | 433  |
| Eldre (67-79 år)        | 187  | 195  | 193  | 191  | 188  | 178  | 177  | 176  | 173  | 172  | 172  |
| Eldre (80-89 år)        | 65   | 68   | 72   | 84   | 91   | 95   | 103  | 101  | 100  | 101  | 101  |
| Eldre (90 år og eldre)  | 9    | 17   | 15   | 12   | 12   | 15   | 14   | 18   | 16   | 16   | 18   |
| Total                   | 898  | 896  | 894  | 893  | 892  | 891  | 890  | 890  | 888  | 887  | 886  |