

## MØTEINNKALLING

---

**Utvalg:** FORMANNSKAPET  
**Møtested:** Møterommet, Kommunehuset  
**Møtedato:** 07.09.2020      **Tid:** 09:00

---

Eventuelt forfall meldes til tlf. 75569000  
 Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

### Innkalte:

| Funksjon  | Navn                        | Forfall | Innkalt for |
|-----------|-----------------------------|---------|-------------|
| Leder     | Monika Sande                |         |             |
| Nestleder | André Kristoffersen         |         |             |
| Medlem    | Rune Jørgensen              |         |             |
| Medlem    | Håkon André Nordberg Sæther |         |             |
| Medlem    | Torbjørn Grimstad           |         |             |

## SAKSLISTE

| Saksnr. | Arkivsaksnr.<br>Tittel |
|---------|------------------------|
|---------|------------------------|

### REFERATER

### DELEGERT VEDTAK

|       |                                                                |
|-------|----------------------------------------------------------------|
| 32/20 | 20/709<br><b>GODKJENNING AV PROTOKOLL - FORMANNSKAPET</b>      |
| 33/20 | 20/703<br><b>ORIENTERINGER FORMANNSKAPET 7. SEPTEMBER 2020</b> |
| 34/20 | 20/707<br><b>UTFORDRINGSdokUMENT 2021 - 2024</b>               |
| 35/20 | 20/708<br><b>ØKONOMISKE HANDLINGSREGLER</b>                    |

Beiarn kommune 31.08.2020

Monika Sande  
 ordfører

# REFERERES FRA DOKUMENTJOURNAL

Dato: - Utvalg: FSK Formannskapet

| Saksnr<br>Løpenr    | Regdato<br>Navn<br>Innhold                                                                                                                    | Avd/Sek/Sakb     | Arkivkode |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------|
| 20/211-6<br>2888/20 | 17.06.2020<br><b>Fylkesmannen i Nordland</b><br>SATSNING KOMMUNALT BARNEVERN - VIDEREFØRING AV<br>MIDLER TIL STILLINGER TILDELT I 2011 - 2018 | BK/OPPV/KARI F47 |           |
| 20/642-1<br>3634/20 | 14.07.2020<br><b>BUFDIR Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet</b><br>HØRING - ØKONOMIFORVALTNINGA - DEN NORSKE KIRKE                        | BK//OPN 150      |           |
| 20/550-3<br>3711/20 | 06.08.2020<br><b>Nordland Fylkeskommune</b><br>FORDELING KOMMUNALE NÆRINGSFOND 2020 - PRESISERINGER                                           | BK//OPN U01      |           |
| 20/251-3<br>3769/20 | 11.08.2020<br><b>Norges vassdrags- og energidirektorat</b><br>ELEKTRONISK SØKNAD OM KONSESJON FOR OMSETNING AV<br>ELEKTRONISK KRAFT           | BK//OPN 232      |           |
| 20/453-5<br>3780/20 | 12.08.2020<br><b>Visit Bodø</b><br>ÅRSMELDING 2019 - VISIT BODØ                                                                               | BK/NRING/BB U64  |           |
| 20/583-2<br>3836/20 | 19.08.2020<br><b>Statkraft region Nord-Norge</b><br>REFERAT FRA VERTSKOMMUNEMØTE MELLOM STATKRAFT OG<br>BEIARN KOMMUNE 24.06.20               | BK//OPN 060      |           |



Fylkesmannen i Nordland

Vår dato:

04.06.2020

Vår ref:

2020/1534

Deres dato:

Deres ref:

Saltdal kommune  
Kirkegt. 23  
8250 Rognan

Saksbehandler, innvalgstelefon

Lise Tymi, 7553

|                     |           |            |
|---------------------|-----------|------------|
| 1531 Beiarn Kommune |           |            |
| Ar.Saksnr.          | Dok.nr.   | Reg.nr./Ar |
| 20/211              | 6         | 2888/20    |
| 15 JUN 2020         |           |            |
| Ark.kode P          | F47       |            |
| Ark.kode S          |           |            |
| Avdeling            | Saksbeh.  | KARI       |
| Kassasjon           | Gradering |            |

## Satsing kommunalt barnevern - videreføring av midler til stillinger tildelt i 2011 - 2018

I statsbudsjettet for inneværende år er det satt av midler til videreføring av stillingene som ble fordelt gjennom satsing på kommunalt barnevern i perioden 2011 – 2018. Med inflasjonsjustering utgjør en stilling kr. 779 575 for 2020. Fylkesmannen har fått i oppgave å utbetale midlene til kommunene.

Følgende tildelinger er tidligere gjort til kommunene tilknyttet Saltdal og Beiarn barneverntjenesten:  
Saltdal kommune ble tildelt 0,6 stilling i 2011 og 1 stilling til hele tjenesten i 2014.

Samlet utbetales kr. 1 247 320 til Saltdal kommune for videreføring av 1,6 stillinger i Saltdal og Beiarn barneverntjenesten.

### Vilkår

Tilskuddet er øremerket for å dekke utgifter til 1,6 stillinger i barneverntjenesten utover grunnbemanningen i hhv. 2010 og 2013.

### Utbetaling og krav til bekreftelse

Tilskuddet blir først stilt til disposisjon når Fylkesmannen har mottatt og godkjent vedlagte bekreftelse i utfylt og signert stand.

Vi gjør oppmerksom på at endringer i mottakers adresse, kontonummer og kontaktperson snarest må oppgis Fylkesmannen.

### Kontroll av tilskuddsmottaker og dokumentasjon

Fylkesmannen har adgang til å kontrollere at midlene brukes etter forutsetningene, jf. § 10, 2 ledd i Bevilgningsreglementet. Fylkesmannen gjør oppmerksom på at Riksrevisjonen har adgang til å kontrollere om tilskuddet eller bidrag av statsmidler til offentlige eller private virksomheter benyttes etter forutsetningene. Dette er hjemlet i Lov om Riksrevisjon § 12, 2. ledd.

### Bortfall av midler

Det vises til rundskriv Q-31/2014 pkt. 7.3 om bortfall av midler dersom kommunen ikke har oppfylt de krav som framgår av retningslinjene.

E-postadresse:  
[fmnopost@fylkesmannen.no](mailto:fmnopost@fylkesmannen.no)  
Sikker melding:  
[www.fylkesmannen.no/melding](http://www.fylkesmannen.no/melding)

Postadresse:  
Postboks 1405,  
8002 Bodø

Besøksadresse:  
Statens Hus  
Moloveien 10

Telefon: 75 53 15 00  
[www.fylkesmannen.no/no](http://www.fylkesmannen.no/no)  
Org.nr. 974 764 687



### **Rapportering**

Kommunen skal rapportere pr. 30. juni 2020 og 31. desember 2020, jf. halvårsrapportering på barnevernområdet.

### **Orientering om planlagte endringer**

Barne- og familiedepartementet har gitt signaler om at midlene skal innlemmes i kommunerammen når barnevernreformen trer i kraft fra 2022.

Med hilsen

Merete Troli (e.f.)  
avdelingsdirektør

Randi Gundersen  
underdirektør

*Dokumentet er elektronisk godkjent*

Kopi til:

Beiarn kommune    Kommunehuset, Nedre Beiarveien    8110    Moldjord  
906



Fylkesmannen i Nordland  
Moloveien 10  
8002 Bodø

Vår ref. 2020/1534

Saltdal kommune  
Kirkegt. 23  
8250 Rognan

## BEKREFTELSE

Organisasjonsnummer: .....

Kontonummer: .....

(NB! Dersom kontonummeret endres i løpet av året, må Fylkesmannen snarest underrettes om endringen)

Navn, adresse og telefonnummer på prosjektleder/økonomiansvarlig:

.....  
.....  
.....  
.....

Tilskuddsbrev med tilskudd på kr. 1 247 320 for budsjettåret 2020 til styrking av Saltdal og Beiarn barneverntjeneste.

Saltdal kommune bekrefter med dette å ha lest og godtatt de vilkårene som er gitt i tilskuddsbrev av 04.06.2020.

.....  
sted                      dato                      ansvarshavende person

Bekreftelsen skal undertegnes av rådmannen eller den vedkommende har delegert myndigheten til, og returneres til Fylkesmannen i Nordland.



|                 |           |             |
|-----------------|-----------|-------------|
| Beitarn Kommune |           |             |
| Arbeidsnr.      | Dokument  | Registernr. |
| 20/642          | 1         | 3634/20     |
| 14 JUL 2020     |           |             |
| Arbeidsnr. P    | 150       |             |
| Arbeidsnr. S    |           |             |
| Avdeling        | OPN       |             |
| Kontaktperson   | Gjennomg. |             |

Beitarn kommune

8110 MOLDJORD

Dykkar ref

Vår ref  
19/4073-12

Dato  
13. juli 2020

## Høyring av ny forskrift om økonomiforvaltninga i sokn i Den norske kyrkja

Departementet ber om merknader til forslag til ny forskrift om økonomiforvaltninga i Den norske kyrkja lokalt. I høyringsnotatet blir det òg stilt enkelte andre spørsmål for oppfølging på eit seinare tidspunkt.

Gjeldande forskrift frå 2003 var moden for gjennomgang. I 2018 blei det vedtatt ei ny kommunelov og seinare fastsett ei forskrift med meir pedagogiske økonomireglar. Forslaget til ny økonomiforskrift tar opp i seg fleire av endringane i dei kommunale reglane. Forslaget er òg tilpassa den nye trussamfunnslova.

Blant mottakarane av denne høyringa er dei 30 sokna i fleirsoknskommunar med flest medlemmer. Også andre er velkomne til å gi uttale. Vi ber om svar innan 12. oktober.

Med helsing

Ellen Ur (e.f.)  
avdelingsdirektør

Martin Hill Oppegaard  
Utgreiingsleiar

*Dokumentet er signert elektronisk og har derfor ikkje handskrivne signaturar*

**Vedlegg:** Høyringsnotat og forslag til forskrift

Postadresse  
Postboks 8036 Dep  
0030 Oslo  
postmottak@bfd.dep.no

Kontoradresse  
Akersgt. 59  
www.bfd.dep.no

Telefon\*  
22 24 90 90  
Org.nr.  
972 417 793

Avdeling  
Forbrukar-, trus- og  
livssynsavdelinga

Saksbehandlar  
Martin Hill  
Oppegaard  
22 24 80 04

# Høyring av utkast til ny forskrift om økonomiforvaltninga i sokn i Den norske kyrkja.

13. juli 2020. Høyringsfrist 12. oktober.

## Innhald

|      |                                                                                                           |    |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1    | Gjeldande rett, ny kyrkjeordning og ny trussamfunnslov.....                                               | 3  |
| 1.1  | Arbeidsgruppe.....                                                                                        | 4  |
| 1.2  | Delane av høyringsnotatet. Endringar på kort og lang sikt .....                                           | 4  |
| 2    | Vidareføring av kommunale rekneskapsprinsipp.....                                                         | 6  |
| 3    | Tilpassing til ny trussamfunnslov .....                                                                   | 6  |
| 4    | Tilpassing til ny kommunelov med forskrifter .....                                                        | 7  |
| 5    | Andre endringar .....                                                                                     | 8  |
| 5.1  | Redaksjonelle endringar .....                                                                             | 8  |
| 5.2  | Grunnleggande krav .....                                                                                  | 9  |
| 5.3  | Klargjering av at det ikkje alltid er plikt til å lage investeringsbudsjett og -rekneskap .....           | 9  |
| 5.4  | Melding om vedtak om utsett inndekning .....                                                              | 9  |
| 5.5  | Pensjon.....                                                                                              | 10 |
| 5.6  | Avskrivingsperiode .....                                                                                  | 10 |
| 5.7  | Inndelinga av driftsbudsjettet og -rekneskapen. Overføring frå drift til investering .....                | 11 |
| 5.8  | Bokføring og lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. ....                  | 11 |
| 5.9  | Noter til årsrekneskapen .....                                                                            | 12 |
| 5.10 | Rapportering i samsvar med likestillings- og diskrimineringslova § 26a.....                               | 12 |
| 5.11 | Terskelen for plikta til å ha kvalifisert revisor blir heva og knytt til grunnbeløpet i folketrygda ..... | 13 |
| 5.12 | Om revisor og revisors arbeid.....                                                                        | 13 |

|      |                                                                                                                                        |    |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 5.13 | Bruk av lån .....                                                                                                                      | 13 |
| 6    | Andre spørsmål .....                                                                                                                   | 13 |
| 6.1  | Kort om kommunens utgifter til gravplassar .....                                                                                       | 13 |
| 6.2  | Kommunerekneskapens funksjon 392 tilskot til trus- og livssynssamfunn .....                                                            | 14 |
| 6.3  | Rekneskapsrapportering frå einskildsokna .....                                                                                         | 14 |
| 6.4  | Økonomiske disposisjonar i regi av utval under organa for soknet .....                                                                 | 14 |
| 7    | Økonomiske og administrative konsekvensar .....                                                                                        | 15 |
| 8    | Alternative fristar og alternativ arbeidsfordeling .....                                                                               | 16 |
| 9    | Kva for delar av forskrift om økonomiforvaltninga for Den norske kyrkja lokalt skal Kyrkjemøtet gi (ikkje departementet)? .....        | 18 |
| 9.1  | Innleiing .....                                                                                                                        | 18 |
| 9.2  | Forslag til framtidig statlig forskrift: Forskrift om regnskapsprinsipp og funksjoner i regnskapet til i sokn i Den norske kirke ..... | 19 |
|      | Vedlegg: Forslag til forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke .....                                                 | 19 |

# Del 1 Innleiing

## 1 Gjeldande rett, ny kyrkjeordning og ny trussamfunnslov

Gjeldande forskrift om økonomiforvaltninga for kyrkjelege fellesråd og sokneråd i Den norske kyrkja er frå 2003. Forskrifta knyter lokalkyrkjeleg økonomi til kommunale prinsipp for økonomiforvaltning. Dette har samband med at Den norske kyrkja lokalt blir finansiert av kommunen.<sup>1</sup> Rettssubjektet Den norske kyrkja skal følgje rekneskapslova, sjå trussamfunnslova § 14 sjette leddet.

Kyrkemøtet fastsette 30. mars 2019 ei kyrkjeordning for Den norske kyrkja som fører vidare ei rekke reglar i kyrkelova. Det inneber at gjeldande kyrkjerett internt i Den norske kyrkja blir ført vidare når kyrkelova blir oppheva. Mellom anna fører kyrkjeordninga § 18 vidare føresegna kyrkelova § 16 om avgrensingar i låneopptak og garantiar.

Forslaget til ny økonomiforskrift for Den norske kyrkja lokalt er heimla i ny trussamfunnslov § 14 sjette leddet: "Regnskapsloven gjelder for regnskapet til rettssubjektet Den norske kirke og for regnskapet til soknet, med mindre departementet har fastsatt annet i forskrift." Departementet seier i særmerknadene til § 14, jf. Prop. 130 L (2018–2019) side 263:

"For rettssubjektet Den norske kirke er det fastsatt særlige regler om regnskapsføring av pensjonsutgifter, jf. forskrift 4. oktober 2016 nr. 1167. Disse foreslås videreført. For soknenes organer, kirkelige fellesråd og menighetsråd, er det fastsatt bestemmelser for regnskapsføring m.m. i forskrift 25. september 2003 nr. 1215. Disse foreslås videreført, og også gjort gjeldende for organer som Kirkemøtet fastsetter for å ivareta oppgaver for flere sokn, jf. § 11 fjerde ledd, inntil eventuell overgang til regnskapslovens bestemmelser er nærmere utredet."

Trussamfunnslova § 14 sjuande leddet fører vidare konkursforbodet for sokna.

Gjeldande forskrift regulerer fleire spørsmål enn det rekneskapslova regulerer, mellom anna budsjettordning og revisjon. Når departementet fører vidare ei forskrift basert på

---

<sup>1</sup> Det er gitt rettleiing til kontoplanen i rundskriv V-7B/2017, sjå <https://www.regjeringen.no/contentassets/ecd3572e03414cf790117185c1ef2cbc/rundskriv---okonomiforvaltning-for-kirkelige-fellesrad-og-menighetsrad-des2017.pdf>

kommunale rekneskapsprinsipp (eit anna rekneskapsprinsipp enn rekneskapslova), må ho ha reglar som dekker dei same spørsmåla som gjeldande forskrift.

## **1.1 Arbeidsgruppe**

Forslaget her er utarbeidd av ei arbeidsgruppe oppnemnt 11. desember 2019 med representantar for to kyrkjelege fellesråd, Kyrkjerådet, KA Arbeidsgivarorganisasjon for kyrkjelege verksemder og Norges Kommunerevisorforbund. Departementets medlem har vore både leiar og sekretær i arbeidsgruppa. Organisasjonane som oppnemnte medlemmer til arbeidsgruppa er ikkje bunde av forslaget frå arbeidsgruppa. Med andre ord er det eit forslag frå departementet til ny økonomiforskrift som blir sendt på høyring.

I tillegg til å utarbeide forslag til ny økonomiforskrift, bad departementet arbeidsgruppa greie ut:

1. "hvilke deler av forskrift om økonomiforvaltningen for kirkelige fellesråd og menighetsråd i Den norske kirke som kan videreføres av departementet og hvilke deler Kirkemøtet ev. kan gi selv"
2. "konsekvensene av å gå over fra kommunale regnskapsprinsipper til regnskapsloven".

## **1.2 Delane av høyringsnotatet. Endringar på kort og lang sikt**

Departementet tar i denne omgang ikkje sikte på å endre tidsfristane eller arbeidsfordelinga mellom administrasjon, vald råd og revisor i arbeidet med rekneskapen, og slike endringar er derfor ikkje innarbeidd i høyringsnotatet del 2.<sup>2</sup> I høyringsnotatet del 3 blir det likevel presentert eit utkast til slike endringar utarbeidd av Trygve Nedland i KA i samspel med eit nettverk av større kyrkjelege fellesråd. Departementet ber om synspunkt på forslaget i del 3 med sikte på seinare revisjonar av forskrifta.

Forskrifta som no blir sendt på høyring fører langt på veg vidare reglane som i dag finst i forskrift om økonomiforvaltning for kirkelige fellesråd og menighetsråd i Den norske kirke. Om dette er tenleg i lengda, og korleis ei framtidig regulering av ei statleg forskrift

---

<sup>2</sup> Strukturen i Den norske kyrkja lokalt har trekk frå både kommunar og aksjeselskap. I lys av departementets mindre aktive rolle overfor Den norske kyrkja i den nye trussamfunnslova, vil departementet ikkje foreslå nye reglar om slike forhold, jf. òg pågåande interne utgreiingar i Den norske kyrkja om indre struktur.

skal sjå ut, er ikkje ferdig greidd ut. Eit førebels forslag til ei kort statleg forskrift er likevel tatt inn som del 4 (punkt 9) nedanfor. For at departementet på eit tidleg tidspunkt kan få tilbakemeldingar på dette spørsmålet, er høyringsinstansane inviterte til å uttale seg om dette forslaget som vil innebere ei ny arbeidsdeling mellom staten og Kyrkjemøtet, der Kyrkjemøtet gir dei fleste reglane som i dag følgjer av økonomiforskrifta.

Arbeidsgruppa kjem seinare tilbake til spørsmålet om "konsekvensene av å gå over fra kommunale regnskapsprinsipper til regnskapsloven". Forslag vil bli send på høyring på vanleg måte.



## Del 2 Forskriftsutkast

### 2 Vidareføring av kommunale rekneskapsprinsipp

Forskriftsutkastet fører vidare gjeldande rett når det gjeld rekneskapsprinsipp for Den norske kyrkja lokalt. Departementet har i trussamfunnslova § 14 sjetten leddet heimel til å fastsette eit anna rekneskapsprinsipp enn rekneskapslova. Departementet varsla denne vidareføringa i brev 14. oktober 2019 til mellom anna Kyrkjerådet og KA Arbeidsgivarorganisasjon for kyrkjelege verksemdar. Dette inneber at kommunale rekneskapsstandardar fortsatt skal utfylle rekneskapsreglane som gjeld for Den norske kyrkja lokalt.<sup>3</sup>

### 3 Tilpassing til ny trussamfunnslov

Trussamfunnslova gir generelt langt færre reglar for Den norske kyrkja enn kyrkjelova, og regulerer ikkje dei kyrkjelege fellesråda. Den norske kyrkja har med lova fått fridom i intern organisering. Sjølv om Kyrkjemøtet har vedtatt ei kyrkjeordning som fører vidare ordninga i kyrkjelova med kyrkjelege fellesråd i alle kommunar, er forskriftsforslaget utforma slik at det ikkje snevrar inn den organisatoriske fridomen trussamfunnslova gir. Derfor bruker forskriftsforslaget trussamfunnslovas ord, dvs. utan referanse til kyrkjeleg fellesråd eller bispedømeråd.<sup>4</sup> Dette har ført til endringar av språkleg karakter, som:

- *Soknets organer* erstattar "fellesrådet/ menighetsrådet"
- *Organ for soknet på kommunenivå* erstattar "kirkelig fellesråd og menighetsråd i ettsoknskommuner"
- *Sokn* erstattar "menighetsråd"
- I føresegnene om økonomiske problem i organa for soknet er bispedømerådet erstatta med ei tilvising til at Kyrkjemøtet kan peike ut kva for organ som skal ta denne rolla.

Forskriftsforslaget tar høgde for at trussamfunnslova opnar for at det kan etablerast organ for sokn som dekkjer fleire kommunar. Dette er ein realitet nokre stader i dag.<sup>5</sup> I

---

<sup>3</sup> Sjå [www.gkrs.no](http://www.gkrs.no).

<sup>4</sup> Eit døme på det same er at frå nyttår vil soknet erstatte *kirkelig fellesråd* i føresegna om finansieringsansvaret til kommunen i gravplasslova § 3, sjå trussamfunnslova § 24.

<sup>5</sup> Eksempel på kyrkjelege fellesråd som dekkjer meir enn ein kommune: Odal kirkelige fellesråd dekkjer Sør-Odal kommune og Nord-Odal kommune i Hamar bispedøme. Storfjorden kyrkjelege

forskriftsforslaget § 7 er det fastsett at det skal utarbeidast eitt samla forslag til kommunen om løyvingar. Dette inneber at kommunen skal få eit forslag som gjeld løyvingar til Den norske kyrkja lokalt. Korleis dette forslaget kan utformast med tanke på å reflektere verksemda innanfor den enkelte kommune, er opp til Den norske kyrkja lokalt. Forskriftsutkastet § 7 andre leddet er endra ("blant annet" er lagt til) for å opne for at denne sida av budsjettprosessen kan omtalast i økonomireglementet.

## 4 Tilpassing til ny kommunelov med forskrifter

Den nye kommunelova tok til å gjelde 1. januar 2020. I tillegg til kommunelova kapittel 14 er det sentrale regelverket forskrift 7. juni 2019 nr. 714 om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv., her kalla den kommunale budsjett- og rekneskapsforskrifta.

Dei nye reglane bruker litt andre ord enn før, og forskriftsforslaget tar enkelte av desse i bruk:

- *utnyttbar levetid* i staden for *økonomisk levetid*,
- *årsberetning* i staden for *årsrapport*
- *merforbruk og mindreforbruk* i staden for *underskudd og overskudd*
- innbetalingar og utbetalingar blir ikkje regulert særskilt fordi det ikkje lenger blir skilt mellom inntekter og innbetalingar eller utgifter og utbetalingar (jf. kommunelova § 14-6 tredje leddet bokstav c).

Ei rekke føresegnar blir vidareført med ein ordlyd henta frå det nye kommunale regelverket:

- Føresegna om verknader av endringar av rekneskapsprinsipp (forskriftsutkastet § 4 fjerde leddet) er formulert i samsvar med § 3-7 i den kommunale budsjett- og rekneskapsforskrifta.
- Kravet om balanse i driftsbudsjettet (forskriftsutkastet § 9 femte leddet) er formulert i samsvar med kommunelova § 14-9 andre leddet.

---

fellesråd dekker Fjord kommune (samanslåing av Norddal og Stordal 01.01.2020) og Stranda kommune i Møre bispedøme. Midtre Namdal kirkelige fellesråd dekker Namsos kommune (samanslåing av Namsos, Namdalseid og Fosnes 01.01.2020), Overhalla kommune og Flatanger kommune i Nidaros bispedøme. Sør-Innherad kirkelige fellesråd dekker Verdal kommune, Levanger kommune og Frosta kommune i Nidaros bispedøme. Eidsvoll og Hurdal kirkelige fellesråd dekker Eidsvoll kommune og Hurdal kommune i Borg bispedøme. Leirfjord og Alstahaug kirkelige fellesråd dekker Leirfjord kommune og Alstahaug kommune i Sør-Hålogaland bispedøme.

- Kravet til innhaldet i driftsbudsjettet og driftsrekneskapen (forskriftsutkastet §§ 9 fjerde leddet og 13 andre leddet) er formulert i samsvar med § 2-1 i den kommunale budsjett- og rekneskapsforskrifta.
- Kravet til innhaldet i investeringsbudsjettet- og rekneskapen (forskriftsutkastet §§ 9 sjuande leddet og 13 tredje leddet) er formulert i samsvar med § 2-2 i den kommunale budsjett- og rekneskapsforskrifta.
- Føreseigna om vurderingsreglar (forskriftsutkastet § 16) har fått overskrifta Klassifisering og måling av eiendeler og gjeld, jf. den kommunale budsjett- og rekneskapsforskrifta kapittel 3.
- Føreseigna om nedskriving til verkeleg verdi i balansen ved verdifall (forskriftsutkastet § 16 åttande leddet) er formulert i samsvar med § 3-2 andre leddet tredje og fjerde setninga i den kommunale budsjett- og rekneskapsforskrifta.
- Kravet om strykingar i årets budsjett dersom årsrekneskapen for fjoråret viser meirforbruk (forskriftsutkastet § 17 andre leddet), er forenkla i samsvar med § 4-2 i den kommunale budsjett- og rekneskapsforskrifta.

Den nye kommunelova gir meir omfattande lov- og forskriftsregulering. Dette har konsekvensar for utforminga av dei kommunale rekneskapsstandardane; det er ikkje behov for standardar om tema som er tilstrekkeleg detaljert regulert i lov eller forskrift. Dette gjeld særleg noter til årsrekneskapen. Rekneskapsstandarden om noter er oppheva fordi §§ 5-10 til 5-15 i den kommunale budsjett- og rekneskapsforskrifta stiller uttrykkelege krav om noter. Dette betyr at notekravet ikkje lenger kan etterlevast ved å følgje rekneskapsstandarden. Det er derfor fleire reglar om noter i forskriftsforslaget, sjå punkt 5.9 nedanfor.

Enkelte nye kommunale økonomiføresegner har relevans for kyrkjeleg sektor, til dømes den uttrykkelege reguleringa av grunnleggande krav til økonomiforvaltninga, avskriving og pensjon. Desse endringane i kommunal sektor er innarbeidde i forslaga i punkt 5.

## **5 Andre endringar**

### **5.1 Redaksjonelle endringar**

I forskriftsforslaget er paragrafane fortløpande nummererte og forskrifta er ikkje lenger delt inn i kapittel. Ledda i kvar paragraf er også nummerert. Lister er sortert i bokstav-punkt for å unngå samanblanding med leddnummereringa.

Kommentarane til gjeldande forskrift ligg på Lovdata. Forslaget er at kommentarane ikkje blir ført vidare og at ev. rettleiing finst andre stader.

## **5.2 Grunnleggande krav**

Innleiingsvis i kapitle om økonomiforvaltning i den nye kommunelova formulerer § 14-1 grunnleggande krav til økonomiforvaltninga. Føresegna markerer idealet om ei sunn og langsiktig økonomiforvaltning – med planlegging som eit sentralt verktøy for styring og utvikling. Det tredje leddet set rettslege rammer for forvaltninga av finansielle middel og gjeld. Departementet foreslår dette innarbeidd som § 3 i forskriftsutkastet. Føresegna om finansforvaltning blir flytta hit (frå gjeldande forskrift § 9 første leddet).

I forskriftsutkastet § 4 slår departementet saman gjeldande §§ 1-3 og 5-5 til éi føresegn om grunnleggande rekneskapsprinsipp og god kommunal rekneskapsskikk. Dei grunnleggande rekneskapsprinsippa er formulert i samsvar med kommunelova § 14-6 andre til fjerde leddet.

## **5.3 Klargjering av at det ikkje alltid er plikt til å lage investeringsbudsjett og -rekneskap**

Det følgjer av gjeldande rett og av forskriftsforslaget § 9 at det berre skal lagast investeringsbudsjett dersom det skal gjerast investeringar i budsjettåret. At dette også gjeld investeringsrekneskapen er no uttrykkeleg sagt i forskriftsutkastet § 13 andre leddet.

## **5.4 Melding om vedtak om utsett inndekning**

Kyrkjeordninga § 18 fører vidare kyrkjelova § 16 om avgrensingar i låneopptak og garantiar. Innanfor Den norske kyrkja gjeld ikkje reglar om kontroll med økonomien slik som i kommunal sektor, der Fylkesmannen har verkemiddel overfor kommunar med langvarig meirforbruk.

Forskriftsforslaget § 17 sjuande leddet opnar som tidlegare for å dekke inn eit meirforbruk (underskot) over fleire år. (Føresegna er flytta frå paragrafen om årsrekneskap til paragrafen om årsavslutning i samsvar med systematikken i dei kommunale økonomireglane.) Nytt er eit krav om at vedtak om utsett inndekning skal meldast. Utsett inndekning i enkeltsockn skal meldast til organ for soknet på kommunenivå. Vedtak om utsett inndekning i organ for soknet på kommunenivå skal meldast til det organet i kyrkja som Kyrkjemøtet peiker ut. Dette er ei orienterande melding til kyrkjelege organ.

Departementet har ikkje sett behov for å innføre ein uttrykkelig regel om bruk av disposisjonsfond ved tidlegare års meirforbruk, jf. § 4-4 i den kommunale budsjett- og rekneskapsforskrifta. Derimot er det tatt inn frå den kommunale forskrifta § 4-3 ein regel om stryking av bruk av disposisjonsfond for å korrigere for mindreforbruk.

## **5.5 Pensjon**

Det gjeld allereie eit krav om å gjere greie for korleis pensjonsforpliktingane er dekkja i note til årsrekneskapen. I forskriftsforslaget § 15 bokstav b skal pensjonsforpliktingane bereknast, dvs. talfestast. Eit krav om noteopplysningar om pensjonsforpliktingar påverkar ikkje driftsresultatet eller balansen.

Å gjere pensjonsforpliktingane synlege i rekneskapen vil gi betre oversikt over heilskapen i den langsiktige økonomien til soknet. Det kan vere tenleg at kommunen i lys av finansieringsansvaret i trussamfunnslova § 14 andre leddet, er kjent med omfanget av pensjonsforpliktingane til Den norske kyrkja lokalt.

Det blir elles ikkje foreslått endringar i reglane om føring av pensjonsutgifter, jf. rundskriv V-06-03 og forskriftsutkastet § 12 tredje leddet.

## **5.6 Avskrivingsperiode**

Reglar om avskrivingar kan gjere det lettare å samanlikne rekneskapane til lokalkyrkjelege organ. Forskriftsforslaget § 16 fjerde leddet har tatt inn avskrivingsperiodane i § 3-4 i den kommunale budsjett- og rekneskapsforskrifta. Kategoriar som ikkje er relevante for kyrkjeleg sektor er tatt ut og relevante kategoriar tatt inn.

Gravplassar og installasjonar på gravplassar kan avskrivast over 50 år. Til forskjell frå andre tomter vil gravplassar sjeldan ha restverdi i framtida. Sjølv om gravplassar formelt sett kan leggjast ned, er dei fleste disponert for fleire hundre år framover. Også installasjonar som minnelundar og drensleidningar på gravplassar, kan avskrivast.

I samsvar med dei kommunale reglane kan no også kyrkjelege driftsmiddel som er sett saman av delar med ulik levetid, dekomponerast slik at delane av driftsmiddelet avskrivast kvar for seg, sjå forskriftsutkastet § 16 sjette leddet. Dette inneber til dømes at rekneskapen synleggjer at delar av eit bygg (som ventilasjonsanlegget) må skiftast ut før bygget elles er nedskrive. Sjølv om ein dekomponerer, skal den gjennomsnittlege avskrivingstida for dei ulike delane ikkje vere lengre enn det som følgjer av hovudregelen om avskrivingsetid.

Det er ikkje endra at avskrivingar i kyrkjeleg sektor skal starte seinast året etter at anleggsmiddelet er skaffa (det gjeld òg i kommunal sektor) eller tatt i bruk av verksemda (som ikkje gjeld i kommunal sektor), sjå forskriftsutkastet § 16 sjuande leddet.

### **5.7 Inndelinga av driftsbudsjettet og -rekneskapen. Overføring frå drift til investering**

Krava til innhaldet (delane) i driftsbudsjettet og -rekneskapen er delt inn i samsvar med den kommunale budsjett- og rekneskapsforskrifta, sjå forskriftsforslaget §§ 9 fjerde leddet og 13 første leddet. For å unngå å gjere kyrkjeleg rekneskapsføring meir komplisert enn det er behov for, fører forskriftsutkastet vidare den gjeldande kyrkjelege regelen om at ein kan nytte disposisjonsfond til å finansiere investering (investeringsfond). Her skil dei kyrkjelege økonomireglane seg frå dei kommunale. Dette kjem fram i føresegna om inndelinga av investeringsrekneskapen og forskriftsutkastet §§ 9 sjuande leddet og 13 tredje leddet som seier at investeringsbudsjettet og investeringsrekneskapen skal omfatte "bruk av fond og avsetninger til investeringsfond".

I samsvar med den kommunale budsjett- og rekneskapsforskrifta § 4-1, er det innarbeidd i forskriftsutkastet § 17 andre leddet ei grense for kor mykje som kan overførast frå drift til investering. Overføringane skal reduserast dersom det er "nødvendig for å unngå avsetning av løpende inntekter på investeringsfond".

### **5.8 Bokføring og lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv.**

Forskriftsforslaget fører vidare at bokføringslova skal gjelde, sjå forskriftsutkastet § 14. Forskriftsutkastet § 14 første leddet første setninga og andre leddet er formulert i samsvar med kommunelova § 14-6 femte leddet og § 3-8 i den kommunale budsjett- og rekneskapsforskrifta. Avgrensinga i gjeldande forskrift til bokføringsforskrifta kapittel 2 til 7 er ikkje ført vidare fordi reglane i kapitla 1, 8 og 9 uansett ikkje gir reglar av betydning for Den norske kyrkja lokalt.

Gjeldande økonomiforskrift § 5-3 tredje leddet seier uttrykkeleg at pliktig rekneskapsrapportering omfattar rekneskapsrapportering fastsett med heimel i lov 12. desember 2003 nr. 108 om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. § 6. Denne referansen er ikkje tatt med i forskriftsutkastet § 14 tredje leddet fordi den står i lov 27. mai 2016 nr. 14 om skatteforvaltning (skatteforvaltningslova) som bokføringsforskrifta § 2-1 viser til. Heller ikkje § 3-8 i den

kommunale budsjett- og rekneskapsforskrifta viser til lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv.

Gjeldande økonomiforskrift § 5-3 tredje fjerde leddet er forenkla språkleg, sjå forskriftsutkastet § 14 fjerde ledd.

## **5.9 Noter til årsrekneskapen**

Formålet med å gi noteopplysningar er å forbetre informasjonsverdien av rekneskapen der rekneskapstala aleine ikkje gir fullgod informasjon. Føresegnene om noteopplysningar til årsrekneskapen må oppfattast som minimumsreglar. I forskriftsforslaget § 15 første setning er det på den andre sida innarbeidd eit atterhald for å klargjere at det ikkje skal takast med noteopplysningar om forhold som ikkje er aktuelle i verksemda.

Departementet foreslår nye notekrav på bakgrunn av at den kommunale rekneskapsstandarden er oppheva:

- Føresetnader og øyremerking av kommunens tilskot.
- Opplysning om verdien av kommunal tenesteyting.<sup>6</sup>
- Om yting til dagleg leiar i verksemda og dei samla ytingane til valde medlemmer i det øvste organet.
- Eit særleg notekrav ved samanslåingar.
- I samsvar med § 5-15 andre leddet i den kommunale budsjett- og rekneskapsforskrifta, blir det kravd noteopplysningar om andre forhold dersom opplysningane ikkje går fram av årsrekneskapen elles og er vesentlege for å vurdere den økonomiske utviklinga og stillinga.

Det er ikkje innarbeidd eit krav om note om garantiansvar fordi slikt ansvar er forbode i kyrkjeordninga.

## **5.10 Rapportering i samsvar med likestillings- og diskrimineringslova § 26a**

På linje med det som følgjer av kommunelova § 14-7 og trussamfunnslova § 7 skal også organa for soknet i årsrapporten gjere greie for tilstand og tiltak når det gjeld kjønnslikestilling i verksemda i samsvar med likestillings- og diskrimineringslova § 26a.

---

<sup>6</sup> Sjå GKRS-notat «Regnskapsføring av transaksjoner mellom kommune – og kirkesektoren». I punkt 3.3a kjem det fram at verdien av tenesteyting skal rekneskapsførast.

Det skal også bli gjort greie for eventuell forskjellsbehandling når det gjeld tilgang til aktivitetar, styrande organ, verv og stillingar.

### **5.11 Terskelen for plikta til å ha kvalifisert revisor blir heva og knytt til grunnbeløpet i folketrygda**

Forskriftsforslaget § 18 fører vidare krav om revisjon av rekneskapen for alle sokn og organ for sokn. Dersom økonomien er avgrensa, kan det veljast annan revisor enn kommunerevisor, statsautorisert revisor eller registrert revisor. Forskriftsforslaget talfestar denne terskelen i folketrygdens grunnbeløp, ikkje i kroner. Terskelen vil dermed utvikle seg i takt med grunnløpet. I forskriftsforslaget er terskelen for revisjonsplikt auka frå kr 250 000 til fire gangar folketrygdens grunnbeløp (om lag kr 400 000). Dette inneber ein auke på om lag kr 50 000 utover konsumprisindeksen sidan 2003.

### **5.12 Om revisor og revisors arbeid**

I samsvar med kommunelova § 24-2 andre leddet fastset forskriftsutkastet § 18 første leddet andre setninga at kommunerevisor, statsautorisert revisor eller registrert revisor skal gjennomføre revisjonsoppdraget i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Gjeldande formulering om at rekneskapen "legges fram for revisor" er unødvendig. Det er ikkje innarbeidd ein eigen frist for oversending til revisor. Det er innarbeidd praksis at rekneskap som er lagt fram, blir sendt over til revisor.

### **5.13 Bruk av lån**

Fordi ein ser ei utvikling der Den norske kyrkja lokalt tek opp lån, er det innarbeidd i forskriftsutkastet § 17 åttande ledd ei føresegn som svarer til den kommunale budsjett- og rekneskapsforskriften § 2-6 om bruk av lån. Det er innarbeidd at Kyrkjemøtet kan sette grenser for kva Den norske kyrkja lokalt kan finansiere med lån.

## **6 Andre spørsmål**

### **6.1 Kort om kommunens utgifter til gravplassar**

Når kyrkjelova blir oppheva, vil det berre gå fram av gravplasslova at kommunane har finansieringsansvar for gravplassar, jf. gravplasslova § 3 andre leddet. Det rettslege grunnlaget for plikta til å finansiere gravplassane er dermed eit anna enn for plikta til å finansiere Den norske kyrkja lokalt. Dersom kommunen fastset ei særskilt løyving til

gravplassformål, legg ein til grunn at det dette vil binde gravplasstyresmakta, dvs. at kyrkjeleg fellesråd då ikkje kan flytte middel mellom kyrkjelege formål og gravplassformål.<sup>7</sup>

## **6.2 Kommunerekneskapens funksjon 392 tilskot til trus- og livssynssamfunn**

Kommunerekneskapen har i mange år blitt ført med ein eigen funksjon 392 for tilskot til trus- og livssynssamfunn. Her har i hovudsak kommunane ført dei lovpålagte tilskota til trus- og livssynssamfunn utanom Den norske kyrkja. Stortinget har i behandlinga av Prop. 130 L (2018–2019) vedtatt at staten tar over kommunanes finansieringsansvar. Ein ber om synspunkt på om funksjon 392 bør førast vidare frå og med 2021 når ny trussamfunnslov tar til å gjelde. Vil 392 som funksjon i kommunerekneskapen gi relevant styringsinformasjon i framtida?

## **6.3 Rekneskapsrapportering frå einskildsokna**

Gjeldande økonomiforskrift § 7 tredje leddet krev at einskildsokna skal rapportere sine rekneskap i samsvar med vedlegg 3 og 4B. Sjølv om desse rekneskapa ikkje blir rapportert til SSB, meiner departementet at kravet om oppstilling bør førast vidare slik at opplysningane kan samanstillast og samanliknast, jf. forskriftsutkastet § 19 tredje leddet.

## **6.4 Økonomiske disposisjonar i regi av utval under organa for soknet**

I kommunal sektor er ei innarbeidd forståing av kva eit underordna organ er og ofte nærare regulert kva for sjølvstende det har. Det gir seg utslag i § 4-1 i den kommunale budsjett- og rekneskapsforskrifta som krev at det "regnskapsføres bruk av og avsetning til disposisjonsfond og ubundet investeringsfond og overføring fra drift til investering som er vedtatt av underordnet organ". Dette inneber at disponeringar for framtidig bruk av middel, vedtatt av underordna organ, skal gå fram av rekneskapen. I kyrkjeleg sektor

---

<sup>7</sup> KA Arbeidsgiverorganisasjon for kirkelige verksemder uttalte i høyringa av NOU 2014: 2 Lik og likskap: "Utredningen tar til orde for en todeling av kommunens budsjettvedtak om bevilgninger til kirkelig fellesråd: Ett for kirkelig verksemd etter gravferdslovens 15, og ett for gravferdsforvaltningen. Formålet med en slik todeling er å tydeliggjøre kommunenes økonomiske ansvar og fellesrådenes særskilte, todelte rolle. KA tror at en slik todeling vil kunne bidra til å klare fellesrådets rolle, og kan bidra til å tette til dagens ordning med fellesrådet som gravferdsmyndighet opprettholdes. Vi frykter imidlertid at en slik omlegging vil kunne medføre lavere bevilgninger til kirkelige formål når en slik omlegging skjer samtidig med at utgiftene til gravferdsverksemda vil øke betydelig."

er det ikkje like klart kva eit underordna organ er (ofte kalla utval) og kva for sjølvstende det har. For å unngå å tappe valde råd for disposisjonsmynde, foreslår departementet ikkje å innføre ein tilsvarande regel i den kyrkjelege økonomiforskrifta.

## **7 Økonomiske og administrative konsekvensar**

Forskriftsforslaget fører vidare kommunale rekneskapsprinsipp for Den norske kyrkja lokalt. Forskriftsforslaget fører i all hovudsak vidare dei reglane som i dag finst i forskrift om økonomiforvaltning for kirkelige fellesråd og menighetsråd i Den norske kirke. Endringane fangar først og fremst opp endringar i omgrep og rettsleg systematikk i den nye kommunelova og den nye trussamfunnslova. Desse tilpassingane og endringane vil truleg ha svært avgrensa økonomiske og administrative konsekvensar for budsjett-, rekneskaps- og rapporteringsarbeidet i sokn i Den norske kyrkja, og ingen slike konsekvensar for staten, Kyrkerådet eller Statistisk Sentralbyrå.

Den nye føresegna med grunnleggande krav til økonomiforvaltninga, markerer idealet om ein sunn og langsiktig økonomiforvaltning. I seg sjølv vil den ikkje ha økonomiske administrative konsekvensar. Ein legg til grunn at pensjonsleverandørane vil opplyse om dei relevante tala utan vesentleg kostnad.

## Del 3 Alternative fristar og arbeidsfordeling i arbeidet med rekneskapen

### 8 Alternative fristar og alternativ arbeidsfordeling

Formålet med denne delen av høyringsnotatet er å invitere til synspunkt om tidsfristar og arbeidsfordeling i arbeidet med årsrekneskap, årsmelding og revisjon med sikte på seinare revisjonar av forskrifta. Utkastet til alternativ til forskriftsutkastet § 17 første leddet er utarbeidd av Trygve Nedland i KA i samspill med eit nettverk av større kyrkjelege fellesråd:

*§ 17 Årsavslutningen, regnskapsfrister og behandlingen av årsregnskap*

*Soknets organer vedtar selv årsregnskap og årsberetning. Vedtaket må angi disponering av regnskapsmessig mindreforbruk eller dekning av regnskapsmessig merforbruk.<sup>8</sup>*

*Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest fire måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning.*

*For soknets organ på kommunenivå innstiller administrativ leder til vedtak om årsregnskap og årsberetning.*

*For menighetsråd innstiller den som økonomireglementet bestemmer til vedtak om årsregnskap og årsberetning.*

*Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.*

*Årsregnskapene skal for organ for sokn på kommunenivå undertegnes av administrativ leder, og for menighetsråd av den som økonomireglementet bestemmer skal innstille til vedtak.*

*Årsberetningene skal avgis senest 15. mars.*

*Revisor skal avgi revisjonsberetning til det respektive organ for soknet senest 15. april.*

Hovudendringane kan oppsummerast slik:

---

<sup>8</sup> Flytta frå § 12.

- Det er klargjort kven som innstiller til vedtak (endelig fastsetting) av rekneskap og årsmelding.
- Nokre fristar er forsiktig utvida: Rekneskapen skal leggjast fram seinast 22. februar og årsmeldinga skal leggjast fram seinast 15. mars.
- Revisjonsmeldinga skal leggjast fram seinast 15. april.
- Rekneskap og årsmelding blir vedteke av det respektive organ innan 30. april. Det inneber at rekneskap og årsmelding blir vedteke med kunnskap om revisjonsmeldinga, dvs. slik som i kommunane.

I tillegg ber departementet om synspunkt på:

- a) å oppheve det uttrykkelege kravet om at rekneskapen skal underteiknast.
- b) om revisjonsmeldinga framleis skal kome etter at rekneskapen og årsmeldinga er vedteke, til dømes 15. mai.

## Del 4 Neste etappe – ei førebels skisse

### **9 Kva for delar av forskrift om økonomiforvaltninga for Den norske kyrkja lokalt skal Kyrkjemøtet gi (ikkje departementet)?**

#### **9.1 Innleiing**

Arbeidsgruppa nemnt i punkt 1.1 ovanfor, blei bedt om å greie ut "hvilke deler av forskrift om økonomiforvaltningen for kirkelige fellesråd og menighetsråd i Den norske kirke som kan videreføres av departementet og hvilke deler Kirkemøtet ev. kan gi selv". Spørsmålet er altså om forskrifta som no blir send på høyring, i framtida bør delast i éin del fastsett av Kyrkjemøtet og éin del fastsett av departementet.

Ei mogleg tilnærming kunne vere at departementet fastset rekneskapsprinsipp (i lys av det kommunale finansieringsansvaret) og rekneskapens funksjonar (dvs. funksjonane 041–045 og 089) som har betydning for offentleg statistikk. Funksjonane er med på å skilje mellom den delen av økonomien i Den norske kyrkja lokalt som gjeld trussamfunnet og den delen som gjeld lovpålagde tenester retta mot ålmenta (gravplassar) og den som gjeld lovregulert kommersiell verksemd (barnehagar). Med ei avgrensa departemental forskrift, ville det bli opp til Kyrkjemøtet å gi alle andre reglar, mellom anna nærare operasjonalisering av dei kommunale rekneskapsprinsippa for kyrkjeleg sektor samt nærare reglar om budsjett, økonomiplan, rekneskap, bokføring, revisjon og finansforvaltning. (At det må vere reglar med krav om budsjett, økonomiplan, driftsrekneskap og investeringsrekneskap, må nok seiast å følgje av at kommunale rekneskapsprinsipp gjeld.)

Kyrkjemøtet har i kraft av si rolle som øvste organ for Den norske kyrkja rettsleg grunnlag til å gi reglar om økonomiforvaltninga i sokna, jf. [kyrkjeordninga](#) §§ 12 og 17. Kyrkjeordninga § 18 har vidare reglar om godkjenning av låneopptak, forbod mot å garantere for gjelda til andre og reglar om vedtak om betalingsinnstilling. Forskriftsforslaget i punkt 9.2 nedanfor tar utgangspunkt i rolla Kyrkjemøtet har som øvste organ for Den norske kyrkja.

## **9.2 Forslag til framtidig statlig forskrift: Forskrift om regnskapsprinsipp og funksjoner i regnskapet til i sokn i Den norske kirke**

### *§ 1 Virkeområde*

Forskriften gjelder for sokn i Den norske kirke og organ for flere sokn fastsatt av Kirkemøtet, jf. trossamfunnsloven § 11 fjerde ledd.

### *§ 2 Regnskapsprinsipper*

Sokn og organer omfattet av § 1 skal følge kommunale regnskapsprinsipper, jf. kommunelovens regler om økonomiforvaltning.

### *§ 3 Funksjoner*

Organ for flere sokn fastsatt av Kirkemøtet, jf. trossamfunnsloven § 11 fjerde ledd, skal registrere økonomiske data slik at det kan rapporteres på følgende funksjoner:

- 041 Kirkelig Administrasjon
- 042 Kirker
- 043 Gravplasser
- 044 Annen kirkelig virksomhet
- 045 Barnehager
- 089 Finansieringstransaksjoner

### *§ 4 Ikrafttredelse, overgangsbestemmelser og endringer i andre forskrifter*

Forskriften trer i kraft fra den tid Kongen bestemmer. Kongen kan sette i kraft de enkelte bestemmelsene til ulik tid. Fra samme tidspunkt som forskriften trer i kraft, oppheves forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke xxx. xxxber 2020 nr. XXX.

## **Vedlegg: Forslag til forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke**

# Forslag til forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke

|             |                                                      |
|-------------|------------------------------------------------------|
| Dato        | FOR...                                               |
| Departement | Barne- og familiedepartementet                       |
| Gjelder for | Norge                                                |
| Hjemmel     | Trossamfunnsloven § 14 sjette ledd.                  |
| Korttittel  | Forskrift om økonomiforvaltningen i Den norske kirke |

---

## § 1 Formål

Forskriftens formål er å legge til rette for en tjenlig og forsvarlig økonomiforvaltning i soknets organer, og på den måten sikre en god økonomistyring i den virksomhet som disse organene har ansvar for.

## § 2 Virkeområde

Forskriften gjelder for soknets organer, virksomheter under disse organene som har egne inntekter og som disponerer disse etter vedtak i egne styringsorganer og for samarbeidstiltak hvor midler disponeres etter vedtak av styringsorganer for denne virksomheten.

## § 3 Grunnleggende krav til økonomiforvaltningen

Soknets organer skal forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid, og skal utarbeide samordnete og realistiske planer for egen virksomhet og økonomi. Soknets organer skal forvalte finansielle midler og gjeld på en måte som ikke innebærer vesentlig finansiell risiko, blant annet slik at betalingsforpliktelser kan innfris ved forfall.

## § 4 Grunnleggende regnskapsprinsipper og god kommunal regnskapsskikk

(1) Forskriften er basert på de regnskapsprinsipper som følger av de kommunale budsjett- og regnskapsforskriftene.

(2) Årsregnskapene skal utarbeides i samsvar med følgende grunnleggende regnskapsprinsipper:

- a) All tilgang på og bruk av midler i året skal framgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.
- b) All tilgang på og bruk av midler skal regnskapsføres brutto.
- c) Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.
- d) Dersom størrelsen på et beløp er usikkert, brukes beste estimat.

(3) Årsregnskapene skal føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk. Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet. Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger.

(4) Virkninger av endring av regnskapsprinsipp føres direkte mot egenkapitalen. Virkninger som påvirker arbeidskapitalen, føres mot konto for prinsippendringer. Virkninger som påvirker anleggsmidler eller langsiktig gjeld, føres mot kapitalkonto.

## § 5 Definisjoner

- a) *Årsbudsjett*: Består av driftsbudsjett og investeringsbudsjett. Det er en oppstilling over forventede inntekter og bruk av avsetninger i budsjettåret på den ene siden og forventede utgifter og avsetninger i budsjettåret på den annen side.
- b) *Driftsbudsjett*: En oppstilling av forventede løpende inntekter og bruk av avsetninger i budsjettåret og løpende utgifter (og avsetninger) som skal dekkes inn ved bruk av disse inntektene.

- c) *Investeringsbudsjett*: En oppstilling over forventet bruk av lånemidler og inntekter som ikke er å anse som løpende og hvilke tiltak av investeringsmessig karakter disse midlene er vedtatt brukt til.
- d) *Inntekter*: Godtgjørelse til soknets organer for salg av varer tjenester samt pengeoverføringer fra andre uten motytelse.
- e) *Utgifter*: Godtgjørelse fra soknets organer for kjøp av varer og tjenester, samt pengeoverføringer til andre uten motytelse.
- f) *Løpende inntekter*: Påregnelige inntekter som kommer igjen med jevne mellomrom.
- g) *Budsjettmyndighet*: Myndighet til å vedta årsbudsjettet og reguleringer av dette. Myndigheten omfatter både inntekts- og utgiftssiden i budsjettet.
- h) *Bevilgning*: Den økonomiske ramme som soknets organer har vedtatt og som kan disponeres av underordnet organ (også administrasjonen) i budsjettåret.
- i) *Disponeringsfullmakt*: Myndighet til å disponere de bevilgninger som er ført opp i årsbudsjettet.
- j) *Soknets organer*: menighetsrådet, jf. trossamfunnsloven § 11 tredje ledd, eller fellesorgan for flere sokn opprettet i medhold av trossamfunnsloven § 11 fjerde ledd, jf. § 12 annet ledd.
- k) *Organ for soknet på kommunenivå*: Organ for ett eller flere sokn som til sammen dekker minst én kommune.

## **§ 6 Økonomiplan**

- (1) Organ for soknet på kommunenivå skal en gang i året vedta en rullerende økonomiplan.
- (2) Økonomiplanen skal omfatte minst de fire neste budsjettårene.
- (3) Økonomiplanen skal omfatte hele virksomheten og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver i planperioden. Planen skal være satt opp på en oversiktlig måte.
- (4) I økonomiplanen skal det for hvert år i planperioden vises hvordan de oppførte utgifter og tiltak skal finansieres.
- (5) Planer som omfatter avgrensede deler av virksomheten, skal integreres i økonomiplanleggingen og bruken av midler innarbeides i planen
- (6) Økonomiplanene og endringer i denne vedtas på grunnlag av innstilling fra den økonomireglementet bestemmer.

## **§ 7 Budsjettforslaget til kommunen**

- (1) Organ for soknet på kommunenivå skal hvert år fremme ett samlet forslag til kommunen om bevilgninger over kommunens budsjett til den kirkelige virksomhet i kommunen, samt forslag til bevilgninger i økonomiplanperioden. Forslaget skal bygge på økonomiplanen.
- (2) Organ for soknet på kommunenivå skal i økonomireglementet fastsette hvordan arbeidet med å utarbeide budsjettet skal legges opp, blant annet slik at medvirkning fra soknene sikres.

## **§ 8 Årsbudsjettet**

- (1) Årsbudsjettet er en bindende plan for midlene til soknets organer og anvendelsen av disse i budsjettåret.
- (2) Organ for soknet på kommunenivå skal vedta årsbudsjettet innen årets begynnelse eller senest innen 1 måned etter at kommunens bevilgning er kjent.
- (3) Sokn i kommuner med flere sokn skal vedta sitt årsbudsjett innen årets begynnelse, eller senest innen 1 måned etter at eventuelle overføringer fra organ for soknet på kommunenivå er kjent.
- (4) Soknets organer vedtar selv sitt årsbudsjett. Vedtak treffes på grunnlag av innstilling fra den organets økonomireglement bestemmer. Endringer i årsbudsjettet skjer slik økonomireglementet bestemmer.

## **§ 9 Årsbudsjettets innhold**

- (1) Årsbudsjettet skal omfatte all virksomhet det respektive organet for soknet har ansvar for, jf. § 2. Årsbudsjettet skal være realistisk. Det skal vedtas på grunnlag av de inntekter og utgifter som organet kan forvente i budsjettåret.
- (2) Årsbudsjettet skal stilles opp på en oversiktlig måte og i samsvar med oppstillingskrav i forskriftens vedlegg 1A og 1B. Soknets organer avgjør selv hvordan ytterligere inndeling av deres budsjett skal skje. Prioriteringer,

målsettinger og premisser som budsjettet bygger på, skal komme tydelig fram. De enkelte bevilgningene skal føres opp med beløp og tekst som angir hva bevilgningen gjelder. Årsbudsjettet skal vise beløp for det år budsjettet gjelder for, det foregående budsjettår og det sist avlagte årsregnskap.

(3) Det skal vedtas separate drifts- og investeringsbudsjett dersom det skal foretas investeringer i budsjettåret.

(4) Driftsbudsjettet skal omfatte:

- a) løpende inntekter
- b) utgifter til drift
- c) overføring til investering
- d) bruk av og avsetninger til driftsfond
- e) dekning av tidligere års merforbruk

(5) Driftsbudsjettet skal bare finansieres av løpende inntekter. Løpende inntekter som ikke benyttes i budsjettåret, skal settes av til driftsfond. Dersom soknets organer tidligere har vedtatt å fordele et regnskapsmessig merforbruk over flere år, skal slik avsetning være dekket inn. Tilsvarende gjelder for øvrige pliktige avsetninger.

(6) Det skal budsjetteres med et brutto driftsresultat som minst gir tilstrekkelig dekning for renter, avdrag og nødvendige avsetninger.

(7) Investeringsbudsjettet skal omfatte:

- a) utgifter til investeringer i anleggsmidler og inntekter knyttet til anskaffelser av anleggsmidler
- b) inntekter fra salg av anleggsmidler og utgifter knyttet til salg av anleggsmidler
- c) bruk av lån
- d) utlån og mottatte avdrag på utlån
- e) overføring fra drift
- f) bruk av fond og avsetninger til investeringsfond
- g) dekning av tidligere års udekket beløp

(8) Investeringsbudsjettet skal settes opp i balanse slik at alle utgifter, utbetalinger og avsetninger bevilgningsmessig er dekket inn.

## **§ 10 Budsjettstyring**

Soknets organer skal påse at det gjennom budsjettåret legges fram rapporter som viser utviklingen i inntekter og utgifter sammenholdt med det vedtatte årsbudsjettet. Dersom det er grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til opprinnelig eller regulert årsbudsjett, skal det i rapporten foreslås nødvendige tiltak.

## **§ 11 Endringer i årsbudsjettet**

Soknets organer er ansvarlig for at det foretas endringer i årsbudsjettet når dette må antas påkrevd.

## **§ 12 Årsregnskap og årsberetning**

- (1) Det skal for hvert kalenderår utarbeides årsregnskap og årsberetning.
- (2) Årsregnskapet skal omfatte alle økonomiske midler som disponeres for året, og anvendelsen av midlene.
- (3) Påløpt pensjonspremie i et kalenderår utgiftsføres.
- (4) Soknets organer vedtar selv sine årsregnskap. Vedtaket må angi disponering av regnskapsmessig mindreforbruk eller dekning av regnskapsmessig merforbruk.
- (5) I årsberetningen skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske stillingen til soknets organer og resultatet av virksomheten når dette ikke framgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av vesentlig betydning for virksomheten.
- (6) I årsberetningen skal det gjøres rede for tilstand og tiltak når det gjelder kjønnslikestilling i virksomheten i samsvar med likestillings- og diskrimineringsloven § 26a, og for eventuell forskjellsbehandling når det gjelder tilgang til aktiviteter, styrende organer, verv og stillinger.

### **§ 13 Årsregnskapets innhold**

(1) Driftsregnskapet skal omfatte:

- a) løpende inntekter
- b) utgifter til drift
- c) overføring til investering
- d) bruk av og avsetninger til driftsfond
- e) dekning av tidligere års merforbruk.

(2) Det skal bare utarbeides investeringsregnskap dersom det er foretatt investeringer i regnskapsåret. Investeringsregnskapet skal omfatte:

- a) utgifter til investeringer i anleggsmidler og inntekter knyttet til anskaffelser av anleggsmidler
- b) inntekter fra salg av anleggsmidler og utgifter knyttet til salg av anleggsmidler
- c) bruk av lån
- d) utlån og mottatte avdrag på utlån
- e) overføring fra drift
- f) bruk av fond og avsetninger til investeringsfond
- g) dekning av tidligere års udekket beløp.

(3) Driftsregnskap og investeringsregnskap skal stilles opp i henhold til vedlegg 2A og 2B til denne forskriften og vise regnskapstall på samme detaljeringsnivå som soknets organer har brukt i årsbudsjettet sitt. Oppstillingene skal minst vise beløp for vedkommende års regnskap, årsbudsjett og sist avlagte årsregnskap.

(4) Balanseregnskapet skal vise status for eiendeler, egenkapital og gjeld ved utgangen av regnskapsåret. Det skal stilles opp i henhold til vedlegg 3 til denne forskriften. Balanseregnskapet skal minst vise beløp for sist avlagte årsregnskap i tillegg til årets regnskap.

### **§ 14 Bokføring**

(1) Regnskapsopplysninger skal bokføres, spesifiseres, dokumenteres og oppbevares i samsvar med bokføringsloven §§ 3 til 14. For sokn i kommuner med flere sokn gjelder kun bokføringsloven § 4.

(2) Dersom kontantsalg i en avgrenset virksomhet er mindre enn tre ganger folketrygdens grunnbeløp i løpet av et regnskapsår, kan kontantsalget dokumenteres etter reglene i bokføringsforskriften delkapittel § 5-4 så langt de passer.

(3) Pliktig regnskapsrapportering omfatter:

- a) Regnskapsrapportering etter § 12 i forskriften her
- b) Regnskapsrapportering som nevnt i bokføringsloven § 3, jf. bokføringsforskriften § 2-1

(4) Rapportering i samsvar med bokføringsloven §§ 5 og 7 gjøres minimum én gang i året eller så ofte som økonomireglementet bestemmer.

### **§ 15 Noter til årsregnskapet**

I årsregnskapet skal gis følgende tilleggsopplysninger i noter så langt opplysningene er aktuelle, med tydelig henvisning til hvilke elementer i årsregnskapet de knytter seg til:

- a) Det skal opplyses om forutsetninger (øremerking) for tilskuddet fra kommunen samt om verdien av kommunal tjenesteyting.
- b) Det skal gis en redegjørelse for hvordan pensjonsforpliktelser er dekket. Pensjonsforpliktelsene skal beregnes.
- c) Aksjer og andeler i selskaper som er ført opp som anleggsmidler skal spesifiseres etter selskap. Det skal opplyses om balanseført verdi, eventuell markedsverdi og eierandel i hvert selskap.
- d) Det skal gis en spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret, samlet og for den enkelte fondstype.

- e) Det skal gis en sammenfattende oversikt over transaksjoner som er ført mot kapitalkontoen i løpet av regnskapsåret.
- f) Det skal opplyses om ytelser til daglig leder i virksomheten og de samlede ytelsene til valgte medlemmer i det øverste organet.
- g) I forbindelse med sammenslåinger av sokn og organ for sokn på kommunenivå, skal det gis opplysninger i siste årsregnskap om interne mellomværende med sokn og organ for sokn som slås sammen spesifisert for omløpsmidler, anleggsmidler, kortsiktig og langsiktig gjeld. I første årsregnskap i nye sokn og organ for sokn på kommunenivå gis informasjon om etableringen av åpningsbalansen, herunder forskjellen mellom balanseverdier i de gamle sokn og organ for sokn per 31.12. foregående regnskapsår og åpningsbalansen.
- h) Det skal også gis noteopplysninger om andre forhold dersom opplysningene ikke framgår av årsregnskapet for øvrig og er vesentlige for vurderingen av den økonomiske utviklingen og stillingen.

### **§ 16 Klassifisering og måling av eiendeler og gjeld**

- (1) I balanseregnskapet er anleggsmidler definert som eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for soknet. Anleggsmidler som soknets organer har forvaltningsansvaret for, skal aktiveres i deres balanseregnskap.
- (2) Andre eiendeler er omløpsmidler. Omløpsmidler skal vurderes til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.
- (3) Markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi.
- (4) Anleggsmidler skal vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har begrenset utnyttbar levetid, avskrives over den utnyttbare levetiden til anleggsmidlet. Avskrivningsperioden kan likevel ikke være lengre enn
  - a) 5 år for IKT-utstyr og programvare, kontormaskiner og lignende
  - b) 10 år for inventar og innredning, større utstyr, verktøy og maskiner, kjøretøy og lignende
  - c) 20 år for større nyttekjøretøy, større anleggsmaskiner og lignende
  - d) 40 år for barnehagelokaler, skolelokaler, idrettshaller og idrettsanlegg, boliger og lokaler til bofellesskap, veger og parkeringsplasser og lignende
  - e) 50 år for kirker, krematorier, orgler, gravplasser, installasjoner på gravplasser, administrasjonslokaler, institusjonslokaler, kulturbygg og lignende.
- (5) Avskrivningene skal være lineære, så fremt ikke noe annet følger av god kommunal regnskapsskikk.
- (6) Større varige driftsmidler som består av deler med ulik levetid, kan dekomponeres slik at delene av driftsmidlet avskrives hver for seg. Ved dekomponering skal gjennomsnittlig avskrivningstid for de ulike delene ikke være lengre enn det som følger av fjerde ledd.
- (7) Avskrivningene skal starte senest året etter at anleggsmidlet er anskaffet eller tatt i bruk av virksomheten.
- (8) Anleggsmidler nedskrives til virkelig verdi ved et vesentlig og varig verdifall. Nedskrivningen reverseres i den grad grunnlaget for nedskrivningen faller bort.

### **§ 17 Årsavslutningen, regnskapsfrister og behandlingen av årsregnskap**

- (1) Årsregnskap og årsberetning framlegges av den økonomireglementet bestemmer. Regnskapet skal være framlagt innen 15. februar i året etter regnskapsåret. Årsregnskapet og årsberetningen fastsettes av soknets organer og undertegnes av valgt leder og daglig leder der det finnes, innen 1. mars. Revisor skal for hvert regnskapsår avgi revisjonsberetning innen 1. april.
- (2) Ved avslutningen av driftsregnskapet skal bruk av og avsetning til disposisjonsfond, overføring fra drift til investering og dekning av tidligere års merforbruk regnskapsføres i samsvar med budsjettet. Overføring fra drift til investering skal likevel reduseres dersom det er nødvendig for å unngå avsetning av løpende inntekter på investeringsfond. Dersom driftsregnskapet viser et mindreforbruk, skal mindreforbruket reduseres så mye som mulig ved å stryke bruk av disposisjonsfond. Dersom driftsregnskapet viser et merforbruk, skal dette reduseres så mye som mulig ved å:

- a) stryke overføring til investering
- b) stryke avsetning til disposisjonsfond
- c) stryke inndekning av tidligere års merforbruk

- (3) Strykninger av budsjettert inndekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk kan først skje når strykninger etter annet ledd bokstav a og b er gjennomført.
- (4) Unntatt fra strykning etter annet og tredje ledd er avsetninger som er begrunnet i at midlene i medhold av lov, forskrift eller avtale er reservert særskilte formål.
- (5) Ved avslutningen av investeringsregnskapet skal bruk av fond og avsetning til investeringsfond, overføring fra drift til investering og dekning av tidligere års merforbruk regnskapsføres i samsvar med budsjettet. Dersom utgifter og avsetninger i investeringsregnskapet ikke fullt ut kan finansieres av inntekter og bruk av avsetninger i investeringsregnskapet, skal det udekkede beløpet føres opp til dekning på investeringsbudsjettet i det år regnskapet legges fram.
- (6) Eventuelle udisponerte beløp i investeringsregnskapet føres opp til inntekt i investeringsbudsjettet i det år regnskapet legges fram.
- (7) Merforbruk som ikke kan dekkes på budsjettet i det år regnskapet legges fram, skal føres opp til dekning i det følgende års budsjett. Under særlige forhold kan soknets organer, etter å ha foretatt de nødvendige endringer i økonomiplanen, vedta at merforbruket skal dekkes over iuntil ytterligere to år. Vedtak om utsatt inndekning i sokn i kommuner med flere sokn skal meldes til organ for soknet på kommunenivå. Vedtak om utsatt inndekning i organ for soknet på kommunenivå skal meldes til det organet i Den norske kirke som Kirkemøtet bestemmer.
- (8) Den delen av et lån som er brukt til å finansiere utgifter i regnskapsåret, føres i investeringsregnskapet. Den delen av et lån som ikke er brukt, registreres på memoriakonto for ubrukte lånemidler. Bruk av lån i investeringsregnskapet kan ikke være høyere enn det som er fastsatt i investeringsbudsjettet. Bruk av lån kan ikke være høyere enn utgiftene i investeringsregnskapet som med hjemmel i lov eller regler gitt av Kirkemøtet kan finansieres med lån. Bruk av lån kan likevel være høyere hvis bruken finansierer dekning av et tidligere års udekket beløp i investeringsregnskapet, og hvis det udekkete beløpet knytter seg til utgifter som med hjemmel i lov kan finansieres med lån.

### **§ 18 Revisjon**

- (1) Regnskapet skal revideres av kommunerevisor, statsautorisert revisor eller registrert revisor. Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.
- (2) For sokn i kommuner med flere sokn kan organ for sokn på kommunenivå godkjenne eller velge annen revisor enn nevnt i første ledd når soknets inntekter ikke var høyere enn fire ganger folketrygdens grunnbeløp i henhold til siste års regnskap. Det kan i slike tilfeller gjøres unntak fra første ledd annen setning.
- (3) Revisjonsberetning avgis til vedkommende råd innen frister i § 17 i denne forskriften. Dersom revisor ikke avgir positiv uttalelse om godkjenning av regnskapet, skal kopi av revisjonsberetningen sendes det organet i Den norske kirke som Kirkemøtet bestemmer. Dette organet kan oppnevne et utvalg på tre medlemmer til å vurdere tiltak. Utvalgets medlemmer kan ikke være medlemmer av vedkommende råd.
- (4) Dersom det ikke er avlagt regnskap innen 1. juli i året etter regnskapsåret, skal revisor innberette dette til det organet i Den norske kirke som Kirkemøtet bestemmer.

### **§ 19 Rapportering**

- (1) Soknets organer skal avgi opplysninger fra de kirkelige regnskapene til departementet eller til den departementet bestemmer.
- (2) Rapporteringen fra organ for soknet på kommunenivå skal skje i henhold til forskriftens vedlegg 3 og 4A. Anskaffelse og anvendelse av midler som vedrører flere funksjoner skal være fordelt på berørte funksjoner. Dersom utgifter og inntekter er ført både i drifts- og investeringsregnskapet, skal vedlegg 4A være spesifisert i en driftsdel og investeringsdel.
- (3) Rapportering fra sokn i kommuner med flere sokn skal foretas i henhold til vedlegg 3 og 4B uten krav til fordeling av utgiftsarter og inntektsarter på funksjoner. Dersom utgifter og inntekter er ført både i drifts- og investeringsregnskapet, skal vedlegg 4B være spesifisert i en driftsdel og investeringsdel.

(4) For øvrig skal rapporteringen skje i henhold til de spesifikasjoner som fastsettes av departementet eller den departementet bestemmer.

## § 20 Økonomireglement

(1) Soknets organer skal vedta bestemmelser om økonomiforvaltningen i eget økonomireglement.

(2) Dette skal minst inneholde bestemmelser om:

- delegering av myndighet
- utarbeidelse av budsjettforslag til kommunen
- vedtak og endring av årsbudsjett
- intern rapportering og budsjettoppfølging.

(3) Økonomireglementet for sokn i kommuner med flere sokn skal godkjennes av organ for soknet på kommunenivå.

## § 21 Finansforvaltning

(1) I den grad finansformue plasseres i annet enn bankinnskudd, skal et finansreglement ta stilling til:

- Formålet med forvaltningen
- Generelle rammer og begrensninger for forvaltningen
- Finansiell risiko
- Risikospredning
- Rutiner for rapportering fra forvalter.

(2) Midler tilhørende bundne fonds skal ikke plasseres slik at de utsettes for finansiell risiko.

## § 22 Iverksetting

Forskriften gjelder fra 1. januar 2021. Fra samme tidspunkt oppheves forskrift av 25. september 2003 nr. 1215 om økonomiforvaltningen for kirkelige fellelsråd og menighetsråd i Den norske kirke.

## Vedlegg 1A

|    |                       | <b>Budsjettskjema – Driftsbudsjettet</b>        | <b>Budsjett<br/>(år t)</b> | <b>Budsjett<br/>(år t-1)</b> | <b>Regnskap<br/>(år t-2)</b> |
|----|-----------------------|-------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
|    |                       | <i>Inntekter</i>                                |                            |                              |                              |
| 1  | 600–659               | Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter |                            |                              |                              |
| 2  | 660–679               | Salg av driftsmidler/fast eiendom               |                            |                              |                              |
| 3  | 700–789               | Refusjoner/overføringer                         |                            |                              |                              |
| 4  | 790                   | Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale         |                            |                              |                              |
| 5  | 800–829               | Statlige tilskudd                               |                            |                              |                              |
|    | 805                   | Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke    |                            |                              |                              |
| 6  | 830–839               | Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune       |                            |                              |                              |
| 7  | 840–859               | Tilskudd fra sokn og organ for sokn             |                            |                              |                              |
| 8  | 860–879               | Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler        |                            |                              |                              |
| 9  |                       | <i>Sum driftsinntekter</i>                      | Sum (L1:L8)                |                              |                              |
|    |                       | <i>Utgifter</i>                                 |                            |                              |                              |
| 10 | 010–099               | Lønn og sosiale utgifter                        |                            |                              |                              |
| 11 | 100–299               | Kjøp av varer og tjenester                      |                            |                              |                              |
| 12 | 300–389<br>+429       | Refusjoner/overføringer                         |                            |                              |                              |
| 13 | 390                   | Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale            |                            |                              |                              |
| 14 | 400–479<br>ekskl. 429 | Tilskudd og gaver                               |                            |                              |                              |
| 15 |                       | <i>Sum driftsutgifter:</i>                      | Sum (L10:L14)              |                              |                              |
| 16 |                       | <i>Brutto driftsresultat:</i>                   | (L9 – L15)                 |                              |                              |
| 17 | 900–909               | Renteinntekter og utbytte                       |                            |                              |                              |

|    |         |                                                                   |                                         |  |  |
|----|---------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--|--|
| 18 | 920–929 | Mottatte avdrag på utlån                                          |                                         |  |  |
| 19 | 500–509 | Renteutgifter og låneomkostn.                                     |                                         |  |  |
| 20 | 510–519 | Avdrag på lån                                                     |                                         |  |  |
| 21 | 520–529 | Utlån, kjøp av aksje, andeler o.l.                                |                                         |  |  |
| 22 |         | Netto finansinntekter/-utgifter                                   | Sum (L17 +<br>L18 – L19 –<br>L20 – L21) |  |  |
| 23 | 590     | Avskrivninger                                                     |                                         |  |  |
| 24 | 990     | Motpost avskrivninger                                             |                                         |  |  |
| 25 |         | Netto driftsresultat                                              | Sum (L16 +<br>L22 – L23 +<br>L24)       |  |  |
|    |         | <i>Interne finansieringstransaksjoner:</i>                        |                                         |  |  |
| 26 | 930     | Bruk av udisponert mindreforbruk fra tidl. år<br>(overskudd)      |                                         |  |  |
| 27 | 940–949 | Bruk av disposisjonsfond                                          |                                         |  |  |
| 28 | 950–959 | Bruk av bundne fond                                               |                                         |  |  |
| 29 |         | Sum bruk av avsetninger                                           | Sum (L26:L28)                           |  |  |
| 30 | 530     | Avsatt til dekning av merforbruk fra tidligere<br>år (underskudd) |                                         |  |  |
| 31 | 540–549 | Avsatt til disposisjonsfond                                       |                                         |  |  |
| 32 | 550–559 | Avsatt til bundne fond                                            |                                         |  |  |
| 33 | 570     | Overført til investeringsbudsjettet                               |                                         |  |  |
| 34 |         | Sum avsetninger                                                   | Sum (L30:L33)                           |  |  |
|    |         | MERFORBRUK/MINDREFORBRUK = 0                                      | L25 + L29 –<br>L34                      |  |  |

## Vedlegg 1B

|    |                  | <b>Budsjettskjema – Investeringsbudsjettet</b> | <b>Budsjett<br/>(år t)</b> | <b>Budsjett<br/>(år t-1)</b> | <b>Regnskap<br/>(år t-2)</b> |
|----|------------------|------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 1  | 010–389 +<br>429 | Investeringer i anleggsmidler                  |                            |                              |                              |
| 2  | 390              | Kalk. utgift ved komm. tj.ytingsavtale         |                            |                              |                              |
| 3  | 500–509          | Renteutgifter, låneomkostninger                |                            |                              |                              |
| 4  | 510–519          | Avdrag på lån                                  |                            |                              |                              |
| 5  | 520–529          | Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l.            |                            |                              |                              |
| 6  | 530–559          | Avsetninger                                    |                            |                              |                              |
| 7  |                  | Årets finansieringsbehov                       | Sum (L1:L6)                |                              |                              |
|    |                  | <i>Finansiert slik:</i>                        |                            |                              |                              |
| 8  | 910              | Bruk av lånemidler                             |                            |                              |                              |
| 9  | 660–670          | Inntekter fra salg av driftsmidler/fast eiend. |                            |                              |                              |
| 10 | 700–779          | Refusjoner/Overføringer                        |                            |                              |                              |
| 11 | 790              | Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale        |                            |                              |                              |
| 12 | 800–879          | Tilskudd til investeringer                     |                            |                              |                              |
| 13 | 920–929          | Mottatte avdrag på utlån (ekstraord.)          |                            |                              |                              |
| 14 |                  | Sum ekstern finansiering                       | Sum (L8:L13)               |                              |                              |
| 15 | 970              | Overført fra driftsbudsjettet                  |                            |                              |                              |
| 16 | 930–959          | Bruk av avsetninger                            |                            |                              |                              |
| 17 |                  | Sum finansiering                               | Sum (L14:L16)              |                              |                              |
| 18 |                  | Udekket/udisponert = 0                         | L7 – L17                   |                              |                              |

## Vedlegg 2A

|    |                    | <b>Regnskapsskjema 1 – Driftsregnskapet</b>      | <b>Regnskap<br/>(år t)</b>        | <b>Regulert<br/>budsjett<br/>(år t)</b> | <b>Opprinn.<br/>budsjett<br/>(år t)</b> | <b>Regns-<br/>kap<br/>(år t-<br/>1)</b> |
|----|--------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
|    |                    | <i>Inntekter</i>                                 |                                   |                                         |                                         |                                         |
| 1  | 600–659            | Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter  |                                   |                                         |                                         |                                         |
| 2  | 660–679            | Salg av driftsmidler/fast eiendom                |                                   |                                         |                                         |                                         |
| 3  | 700–789            | Refusjoner/overføringer                          |                                   |                                         |                                         |                                         |
| 4  | 790                | Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale          |                                   |                                         |                                         |                                         |
| 5  | 800–829            | Statlige tilskudd                                |                                   |                                         |                                         |                                         |
| 6  | 830–839            | Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune        |                                   |                                         |                                         |                                         |
| 7  | 840–859            | Tilskudd fra soknets organer                     |                                   |                                         |                                         |                                         |
| 8  | 860–879            | Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler         |                                   |                                         |                                         |                                         |
| 9  |                    | <i>Sum driftsinntekter</i>                       | Sum (L1:L8)                       |                                         |                                         |                                         |
|    |                    | <i>Utgifter</i>                                  |                                   |                                         |                                         |                                         |
| 10 | 010–099            | Lønn og sosiale utgifter                         |                                   |                                         |                                         |                                         |
| 11 | 100–299            | Kjøp av varer og tjenester                       |                                   |                                         |                                         |                                         |
| 12 | 300–389 + 429      | Refusjoner/overføringer                          |                                   |                                         |                                         |                                         |
| 13 | 390                | Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale             |                                   |                                         |                                         |                                         |
| 14 | 400–479 ekskl. 429 | Tilskudd og gaver                                |                                   |                                         |                                         |                                         |
| 15 |                    | <i>Sum driftsutgifter:</i>                       | Sum (L10:L14)                     |                                         |                                         |                                         |
| 16 |                    | <i>Brutto driftsresultat:</i>                    | (L9 – L15)                        |                                         |                                         |                                         |
| 17 | 900–909            | Renteinntekter og utbytte                        |                                   |                                         |                                         |                                         |
| 18 | 920–929            | Mottatte avdrag på utlån                         |                                   |                                         |                                         |                                         |
| 19 | 500–509            | Renteutgifter og låneomkostn.                    |                                   |                                         |                                         |                                         |
| 20 | 510–519            | Avdrag på lån                                    |                                   |                                         |                                         |                                         |
| 21 | 520–529            | Utlån, kjøp av aksje, andeler o.l.               |                                   |                                         |                                         |                                         |
| 22 |                    | <i>Netto finansinntekter/-utgifter</i>           | Sum (L17 + L18 – L19 – L20 – L21) |                                         |                                         |                                         |
| 23 | 590                | Avskrivninger                                    |                                   |                                         |                                         |                                         |
| 24 | 990                | Motpost avskrivninger                            |                                   |                                         |                                         |                                         |
| 25 |                    | <i>Netto driftsresultat</i>                      | Sum (L16 + L22 – L23 + L24)       |                                         |                                         |                                         |
|    |                    | <i>Interne finansieringstransaksjoner:</i>       |                                   |                                         |                                         |                                         |
| 26 | 930                | Bruk av udisponert fra tidl. år (mindreforbruk)  |                                   |                                         |                                         |                                         |
| 27 | 940–949            | Bruk av disposisjonsfond                         |                                   |                                         |                                         |                                         |
| 28 | 950–959            | Bruk av bundne fond                              |                                   |                                         |                                         |                                         |
| 29 |                    | <i>Sum bruk av avsetninger</i>                   | Sum (L26:L28)                     |                                         |                                         |                                         |
| 30 | 530                | Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd) |                                   |                                         |                                         |                                         |
| 31 | 540–549            | Avsatt til disposisjonsfond                      |                                   |                                         |                                         |                                         |
| 32 | 550–559            | Avsatt til bundne fond                           |                                   |                                         |                                         |                                         |
| 33 | 570                | Overført til investeringsregnskapet              |                                   |                                         |                                         |                                         |
| 34 |                    | <i>Sum avsetninger</i>                           | Sum (L30:L33)                     |                                         |                                         |                                         |

|     |                                           |                 |  |  |  |
|-----|-------------------------------------------|-----------------|--|--|--|
| 580 | REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBRUK (OVERSKUDD) | L25 + L29 – L34 |  |  |  |
| 980 | REGNSKAPSMESSIG MERFORBRUK (UNDERSKUDD)   | L25 + L29 – L34 |  |  |  |

## Vedlegg 2B

|    |               | <b>Regnskapsskjema –<br/>Investeringsregnskapet</b> | <b>Regnskap<br/>(år t)</b> | <b>Regulert<br/>budsjett<br/>(år t)</b> | <b>Opprinn.<br/>budsjett<br/>(år t)</b> | <b>Regns-<br/>kap<br/>(år t-1)</b> |
|----|---------------|-----------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------|
| 1  | 010–389 + 429 | Investeringer i anleggsmidler                       |                            |                                         |                                         |                                    |
| 2  | 390           | Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale                |                            |                                         |                                         |                                    |
| 3  | 500–509       | Renteutgifter, låneomkostninger                     |                            |                                         |                                         |                                    |
| 4  | 510–519       | Avdrag på lån                                       |                            |                                         |                                         |                                    |
| 5  | 520–529       | Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l.                 |                            |                                         |                                         |                                    |
| 6  | 530–559       | Avsetninger                                         |                            |                                         |                                         |                                    |
| 7  |               | Årets finansieringsbehov                            | Sum (L1:L6)                |                                         |                                         |                                    |
|    |               | Finansiert slik:                                    |                            |                                         |                                         |                                    |
| 9  | 660–670       | Inntekter fra salg av driftsmidler/fast eiend.      |                            |                                         |                                         |                                    |
| 10 | 700–779       | Refusjoner                                          |                            |                                         |                                         |                                    |
| 11 | 790           | Kalk. inntekt ved komm. tj. ytingsavtale            |                            |                                         |                                         |                                    |
| 12 | 800–879       | Tilskudd til investeringer                          |                            |                                         |                                         |                                    |
| 8  | 910           | Bruk av lånemidler                                  |                            |                                         |                                         |                                    |
| 13 | 920–929       | Mottatte avdrag på utlån (ekstraord.)               |                            |                                         |                                         |                                    |
| 14 |               | Sum ekstern finansiering                            | Sum (L8:L13)               |                                         |                                         |                                    |
| 15 | 970           | Overført fra driftsregnskapet                       |                            |                                         |                                         |                                    |
| 16 | 930–959       | Bruk av avsetninger                                 |                            |                                         |                                         |                                    |
| 17 |               | Sum finansiering                                    | Sum (L14:L16)              |                                         |                                         |                                    |
| 18 | 580/980       | Udekket/udisponert                                  | L7 – L17                   |                                         |                                         |                                    |

## Vedlegg 3

Balanseregnskapet skal vise status for eiendeler, egenkapital og gjeld ved utgangen av regnskapsåret. Det skal stilles opp i henhold til oppstillingen nedenfor. Ved rapportering av årets balanseregnskap (regnskap (år t)) til Statistisk sentralbyrå skal kontoklasse 5 nyttes.

|   |           | <b>BALANSE</b>                      | <b>Regnskap<br/>(år t)</b> | <b>Regnskap<br/>(år t-1)</b> |
|---|-----------|-------------------------------------|----------------------------|------------------------------|
|   |           | <b>EIENDELER:</b>                   |                            |                              |
| A | Kap 5.2   | Anleggsmidler                       |                            |                              |
|   | 5.27–5.29 | Faste eiendommer og anlegg          |                            |                              |
|   | 5.24–5.26 | Utstyr, maskiner og transportmidler |                            |                              |
|   | 5.22–5.23 | Utlån                               |                            |                              |
|   | 5.21      | Aksjer og andeler                   |                            |                              |
| B | Kap 5.1   | Omløpsmidler                        |                            |                              |
|   | 5.13–5.17 | Kortsiktige fordringer              |                            |                              |
|   | 5.18      | Aksjer og andeler                   |                            |                              |
|   | 5.12      | Sertifikater                        |                            |                              |
|   | 5.11      | Obligasjoner                        |                            |                              |
|   | 5.10      | Kasse, bankinnskudd                 |                            |                              |

|   |               |                                                           |             |  |
|---|---------------|-----------------------------------------------------------|-------------|--|
| C |               | SUM EIENDELER:                                            | (A + B)     |  |
|   |               | EGENKAPITAL OG GJELD:                                     |             |  |
| D | Kap 5.5       | Egenkapital                                               |             |  |
|   | 5.56–5.58     | Disposisjonsfond                                          |             |  |
|   | 5.51–5.52     | Bundne driftsfond                                         |             |  |
|   | 5.53–5.54     | Ubundne investeringsfond                                  |             |  |
|   | 5.55          | Bundne investeringsfond                                   |             |  |
|   | 5.580         | Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering) |             |  |
|   | 5.581         | Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)       |             |  |
|   | 5.5950        | Regnskapsmessig mindreforbruk                             |             |  |
|   | 5.5900        | Regnskapsmessig merforbruk                                |             |  |
|   | 5.5960        | Udisponert i investeringsregnskapet                       |             |  |
|   | 5.5970        | Udekket i investeringsregnskapet                          |             |  |
|   | 5.5990        | Kapitalkonto                                              |             |  |
|   |               | Gjeld                                                     |             |  |
| E | Kap 5.4       | Langsiktig gjeld                                          |             |  |
|   | 5.41–5.42     | Ihendehaverobligasjonslån                                 |             |  |
|   | 5.43–5.44     | Sertifikatlån                                             |             |  |
|   | 5.45–5.49     | Andre lån                                                 |             |  |
| F | Kap 5.3       | Kortsiktig gjeld                                          |             |  |
|   | 5.31          | Kassekredittlån                                           |             |  |
|   | 5.32–5.39     | Annen kortsiktig gjeld                                    |             |  |
| G |               | SUM GJELD OG EGENKAPITAL:                                 | (D + E + F) |  |
|   | Kap 5.9       | Memoriakonti                                              |             |  |
|   | 5.9100        | Ubrukte lånemidler                                        |             |  |
|   | 5.9200–5.9899 | Andre memoriakonti                                        |             |  |
|   | 5.9999        | Motkonto for memoriakontiene                              |             |  |

## Vedlegg 4A

Organ for soknet på kommunenivå skal registrere økonomiske data slik at det kan rapporteres på funksjonene og artene oppgitt nedenfor. Ved rapportering av regnskapsopplysningene til Statistisk sentralbyrå skal driftsutgifter og -inntekter rapporteres på kontoklasse 3 og investeringsutgifter og -inntekter på kontoklasse 4.

|     |                                    |
|-----|------------------------------------|
|     | <i>Funksjoner</i>                  |
| 041 | Kirkelig Administrasjon            |
| 042 | Kirker                             |
| 043 | Gravplasser                        |
| 044 | Annen kirkelig virksomhet          |
| 045 | Barnehager                         |
| 089 | Finansieringstransaksjoner         |
|     | <i>Arter</i>                       |
| 010 | Fastlønn                           |
| 020 | Vikarer                            |
| 030 | Ekstrahjelp                        |
| 040 | Overtid                            |
| 050 | Annen lønn                         |
| 060 | Trekkpliktige godtgjørelser        |
| 080 | Godtgjørelse folkevalgte           |
| 090 | Pensjonsinnskudd                   |
| 095 | Trekkpliktige forsikringsordninger |
| 099 | Arbeidsgiveravgift                 |

|     |                                                                                                       |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 100 | Kontormateriell                                                                                       |
| 110 | Aktivitetsrelatert forbruksmateriell/utstyr/tjenester                                                 |
| 120 | Annet forbruksmateriell                                                                               |
| 130 | Post, bank, telefoni og datalinjer                                                                    |
| 140 | Annonser, reklame, informasjon og representasjon                                                      |
| 150 | Opplæring, kurs (ikke oppg.pl.)                                                                       |
| 155 | Reiseutgifter, opplæring (ikke oppg.pl.)                                                              |
| 160 | Utgifter og godtgjørelser for reiser og diett, bil mv. som er oppgavepliktige, men ikke trekkpliktige |
| 165 | Andre oppgavepliktige, men ikke trekkpliktige ytelser                                                 |
| 170 | Reiseutgifter/drift av egne transportmidler                                                           |
| 180 | Strøm/energi                                                                                          |
| 185 | Forsikringer                                                                                          |
| 190 | Leie av lokaler og grunn                                                                              |
| 195 | Avgifter, gebyrer og lisenser                                                                         |
| 200 | Inventar og utstyr                                                                                    |
| 210 | Leie, leasing, kjøp av transportmidler                                                                |
| 220 | Leie, leasing, kjøp av maskiner                                                                       |
| 230 | Vedlikehold og byggetjenester, nybygg                                                                 |
| 240 | Serviceavtaler og reparasjoner                                                                        |
| 250 | Materialer til vedlikehold                                                                            |
| 260 | Renhold, vaskeri og vaktmestertjenester                                                               |
| 265 | Vakthold og vektertjenester, alarmsystemer                                                            |
| 270 | Konsulenttjenester/kjøpte tjenester                                                                   |
| 280 | Grunnerverv                                                                                           |
| 285 | Kjøp av eksisterende bygg og anlegg                                                                   |
| 300 | Refusjon til staten/statlige institusjoner                                                            |
| 305 | Refusjon til rettssubjektet Den norske kirke                                                          |
| 330 | Refusjon til kommune                                                                                  |
| 340 | Refusjon til organ for sokn på kommunenivå, jf. trossamfunnsloven § 11 fjerde ledd                    |
| 350 | Refusjon til enkeltsockn                                                                              |
| 370 | Refusjoner til andre                                                                                  |
| 380 | Interne overføringer                                                                                  |
| 390 | Kalkulatoriske utgifter ved kommunal tjenesteyting                                                    |
| 400 | Tilskudd til staten/statlige institusjoner                                                            |
| 405 | Tilskudd til rettssubjektet Den norske kirke                                                          |
| 429 | Merverdiavgift som gir rett til momskompensasjon                                                      |
| 430 | Tilskudd til kommunen/kommunale institusjoner                                                         |
| 440 | Tilskudd/gaver til organ for sokn på kommunenivå, jf. trossamfunnsloven § 11 fjerde ledd              |
| 450 | Tilskudd/gaver til enkeltsockn                                                                        |
| 465 | Overføring av ofringer/innsamlede midler til andre                                                    |
| 470 | Tilskudd/gaver til andre                                                                              |
| 500 | Renteutgifter                                                                                         |
| 510 | Avdragsutgifter                                                                                       |
| 520 | Utlån, kjøp av aksjer og andeler                                                                      |
| 530 | Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk/Dekning av tidligere års udekket                 |
| 540 | Avsetninger til ubundne fond                                                                          |
| 550 | Avsetninger til bundne fond                                                                           |
| 570 | Overføring til investeringsregnskapet                                                                 |
| 580 | Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd)/udisponert                                                  |
| 590 | Avskrivninger                                                                                         |
| 600 | Brukerbetaling ved kirkelige tjenester                                                                |
| 610 | Betaling fra deltakere                                                                                |
| 620 | Salg av varer og tjenester, gebyrer mv. utenfor avgiftsområdet                                        |
| 630 | Husleieinntekter/utleie av lokaler/festeavgift                                                        |
| 650 | Avgiftspliktig salg av varer og tjenester                                                             |

|     |                                                                                       |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 660 | Salg av driftsmidler                                                                  |
| 670 | Salg av fast eiendom                                                                  |
| 700 | Refusjoner fra staten/statlige institusjoner                                          |
| 705 | Refusjon fra rettssubjektet Den norske kirke                                          |
| 710 | Sykelønnsrefusjon//refusjoner fra trygdeetaten                                        |
| 729 | Kompensasjon for merverdiavgift                                                       |
| 730 | Refusjon fra kommunen/kommunale institusjoner                                         |
| 740 | Refusjon fra organ for sokn på kommunenivå, jf. trossamfunnsloven § 11 fjerde ledd    |
| 750 | Refusjon fra enkeltsokn                                                               |
| 770 | Refusjon fra andre                                                                    |
| 780 | Interne overføringer                                                                  |
| 790 | Kalkulatoriske inntekter ved kommunal tjenesteyting                                   |
| 800 | Tilskudd fra staten/statlige institusjoner                                            |
| 805 | Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke                                          |
| 830 | Tilskudd fra kommunen/kommunale institusjoner                                         |
| 840 | Tilskudd fra organ for sokn på kommunenivå, jf. trossamfunnsloven § 11 fjerde ledd    |
| 850 | Tilskudd fra enkeltsokn                                                               |
| 860 | Offer/innsamlet til egen virksomhet                                                   |
| 865 | Offer/innsamlet til annen virksomhet (eksterne offer)                                 |
| 870 | Tilskudd/gaver fra andre                                                              |
| 900 | Renteinntekter                                                                        |
| 905 | Utbytte                                                                               |
| 910 | Bruk av lån                                                                           |
| 920 | Mottatte avdrag på utlån, aksjesalg, andeler mv.                                      |
| 930 | Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk/Bruk av tidligere års udisponert |
| 940 | Bruk av ubundne fond                                                                  |
| 950 | Bruk av bundne forid                                                                  |
| 970 | Overført fra driftsregnskapet                                                         |
| 980 | Regnskapsmessig merforbruk (underskudd)/Udekket                                       |
| 990 | Motpost avskrivninger                                                                 |

## Vedlegg 4B

Sokn skal registrere økonomiske data slik at det kan rapporteres på artene oppgitt nedenfor. Det er ikke krav til at regnskapsopplysningene skal spesifiseres på funksjoner.

|         |                                                                                          |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 010–099 | Lønn, sosiale utgifter, arbeidsgiveravgift                                               |
| 100–299 | Kjøp av varer, tjenester og utstyr                                                       |
| 300     | Refusjon til staten/statlige institusjoner                                               |
| 305     | Refusjon til rettssubjektet Den norske kirke                                             |
| 330     | Refusjon til kommune                                                                     |
| 340     | Refusjon til organ for sokn på kommunenivå, jf. trossamfunnsloven § 11 fjerde ledd       |
| 350     | Refusjon til enkeltsokn                                                                  |
| 370     | Refusjoner til andre                                                                     |
| 390     | Kalkulatoriske utgifter ved kommunal tjenesteyting                                       |
| 400     | Tilskudd til staten/statlige institusjoner                                               |
| 405     | Tilskudd til rettssubjektet Den norske kirke                                             |
| 429     | Merverdiavgift som gir rett til momskompensasjon                                         |
| 430     | Tilskudd til kommunen/kommunale institusjoner                                            |
| 440     | Tilskudd/gaver til organ for sokn på kommunenivå, jf. trossamfunnsloven § 11 fjerde ledd |
| 450     | Tilskudd//gaver til enkeltsokn                                                           |
| 465     | Overføring av ofringer/innsamlede midler til andre                                       |
| 470     | Tilskudd/gaver til andre                                                                 |
| 500     | Renteutgifter                                                                            |
| 510     | Avdragsutgifter                                                                          |

|     |                                                                                       |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 520 | Utlån, kjøp av aksjer og andeler                                                      |
| 530 | Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk/Dekning av tidligere års udekket |
| 540 | Avsetninger til ubundne fond                                                          |
| 550 | Avsetninger til bundne fond                                                           |
| 570 | Overføring til investeringsregnskapet                                                 |
| 580 | Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd)/udisponert                                  |
| 590 | Avskrivninger                                                                         |
| 600 | Brukerbetaling ved kirkelige tjenester                                                |
| 610 | Betaling fra deltakere                                                                |
| 620 | Salg av varer og tjenester, gebyrer mv. utenfor avgiftsområdet                        |
| 630 | Husleieinntekter/utleie av lokaler/festeavgift                                        |
| 650 | Avgiftspliktig salg av varer og tjenester                                             |
| 660 | Salg av driftsmidler                                                                  |
| 670 | Salg av fast eiendom                                                                  |
| 700 | Refusjoner fra staten/statlige institusjoner                                          |
| 705 | Refusjon fra rettssubjektet Den norske kirke                                          |
| 710 | Sykelønnsrefusjon/refusjoner fra trygdeetaten                                         |
| 729 | Kompensasjon for merverdiavgift                                                       |
| 730 | Refusjon fra kommunen/kommunale institusjoner                                         |
| 740 | Refusjon fra organ for sokn på kommunenivå, jf. trossamfunnsloven § 11 fjerde ledd    |
| 750 | Refusjon fra enkeltsokn                                                               |
| 770 | Refusjon fra andre                                                                    |
| 790 | Kalkulatoriske inntekter ved kommunal tjenesteyting                                   |
| 800 | Tilskudd fra staten/statlige institusjoner                                            |
| 805 | Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke                                          |
| 830 | Tilskudd fra kommunen/kommunale institusjoner                                         |
| 840 | Tilskudd fra organ for sokn på kommunenivå, jf. trossamfunnsloven § 11 fjerde ledd    |
| 850 | Tilskudd fra enkeltsokn                                                               |
| 860 | Offer/innsamlet til egen virksomhet                                                   |
| 865 | Offer/innsamlet til annen virksomhet                                                  |
| 870 | Tilskudd/gaver fra andre                                                              |
| 900 | Renteinntekter                                                                        |
| 905 | Utbytte                                                                               |
| 910 | Bruk av lån                                                                           |
| 920 | Mottatte avdrag på utlån, aksjesalg, andeler mv.                                      |
| 930 | Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk/Bruk av tidligere års udisponert |
| 940 | Bruk av ubundne fond                                                                  |
| 950 | Bruk av bundne fond                                                                   |
| 970 | Overført fra driftsregnskapet                                                         |
| 980 | Regnskapsmessig merforbruk (underskudd)/udekket                                       |
| 990 | Motpost avskrivninger                                                                 |



**Nordland**  
FYLKESKOMMUNE

Vår dato: 22.07.2020  
Vår referanse: 20/373- 19  
JournalpostId: 20/93410  
Deres dato:  
Deres  
referanse:  
Org.nr: 964 982 953

Beiarn kommune  
Moldjord  
  
8110 MOLDJORD

| Beiarn Kommune      |              |                        |
|---------------------|--------------|------------------------|
| Ar.Saksr.<br>20/550 | Dok.nr.<br>3 | Reg.nr./Ar.<br>3711/20 |
| 24 JUN 2020         |              |                        |
| Ark.kode P          | 101          |                        |
| Ark.kode S          |              |                        |
| Avdeling            | Saksbeh.     | OPN                    |
| Kassasjøn           | Gradering    |                        |

## Fordeling kommunale næringsfond 2020 - Presiseringer

Det vises til vårt brev av 29. juni 2020 vedrørende fordeling av midler til kommunale næringsfond som følge av Regjeringens krisepakke – fase 3 for 2020 jf. Prop. 127 S (2019-2020).

Vi har i ettertid av vårt brev blitt oppmerksom på et noen forhold som vi ønsker å presisere:

- Midlene kan ikke brukes til å dekke administrasjonskostnader ved forvaltningen av midlene i kommunene.
- Midlertidig forskrift om tilskudd til kommunale næringsfond som følge av covid-19-utbruddet er nå tilgjengelig på lovdata.no (FOR-2020-06-30-1437).
- Forskrift om virkeområdet for distriktsrettet investeringsstøtte og regional transportstøtte (jf. Lovdata FOR-2014-06-17-807) er også gjeldende.
- Ved en beklagelig feil ble ikke de forenklede rapporteringskategorier tilhørende ordningen sent ut med tildelingsbrevet. Disse legges ved dette brevet.

I regionalforvaltning.no vil dere finne en egen fane som heter «Offentlig støtte». Tildeles støtten som bagatellmessig støtte, ev. under gruppeunntaksforordningen, har fylkeskommunen utarbeidet vedlagte oversikt over prosedyrekrav, samt forslag til tekst i tilsagnsbrev.

Med vennlig hilsen

Torbjørn Trane Jensen  
seksjonsleder

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.*

Adresse: Postmottak Tlf.: 75 65 00 00  
Fylkeshuset E-post: post@nfk.no  
8048 Bodø

Besøksadresse: Prinsensgate 100

Avdeling for samfunnsutvikling  
Forvaltning  
Torbjørn Trane Jensen  
Tlf: 75 65 03 17

### **Ordinære virkemidler**

*(Husk at alle kommunale midler også er underlagt EØS-avtalens regler om offentlig støtte da disse i EØS-rettslig forstand regnes som statsmidler i enhver form.)*

Dersom «Nei» i minst ett av de seks spørsmålene under arkfanen «Offentlig støtte»:  
Alle vilkårene er ikke oppfylt. Støtten omfattes ikke av forbudet mot offentlig støtte i EØS-avtalens artikkel 61 (1).

### **Prosedyrekrav Bagatellmessig støtte:**

Støttegiver må skriftlig informere støttemottaker om at det er bagatellmessig støtte som ytes, og hvor stort beløpet er (uttrykt i bruttotilskuddsekvivalent), maksimalt 200 000 EURO over tre regnskapsår. Denne skriftlige informasjonen skal også inneholde konkrete referanser til regelverket om bagatellmessig støtte. Støttegiver skal oppbevare opplysninger over tildelt bagatellmessig støtte i 10 år. Støttegiver skal kunne gi ESA opplysninger om tildelt bagatellmessig støtte i løpet av 20 arbeidsdager, dersom ESA ber om slik informasjon.

### **Forslag til tekst i tilsagnsbrev mv.:**

EØS-regelverket – opplysningsplikt: Tilskuddet er tildelt som bagatellmessig støtte i henhold til Forskrift om unntak fra notifikasjonsplikt for offentlig støtte § 2 som henviser til Kommisjonsforordning (EU) nr. 1407/2013 av 18. desember 2013. Maksimum tillatt støtte er 200 000 euro i løpet av tre regnskapsår.

Tilskuddsmottaker plikter å oppgi bevilget tilskudd ved søknad om annen offentlig støtte de neste tre årene.

### **Bagatellmessig støtte – transportsektoren**

EØS-regelverket – opplysningsplikt: Tilskuddet er tildelt som bagatellmessig støtte i henhold til Forskrift om unntak fra notifikasjonsplikt for offentlig støtte § 2 som henviser til Kommisjonsforordning (EU) nr. 1407/2013 av 18. desember 2013. Maksimum tillatt støtte er 100 000 euro i løpet av tre år.

Tilskuddsmottaker plikter å oppgi bevilget tilskudd ved søknad om annen offentlig støtte de neste tre årene.

### **Forslag til tekst i tilsagnsbrev mv.:**

EØS-regelverket – opplysningsplikt: Tilskuddet er tildelt som bagatellmessig støtte i henhold til Forskrift om unntak fra notifikasjonsplikt for offentlig støtte § 2 som henviser til Kommisjonsforordning (EU) nr. 1407/2013 av 18. desember 2013. Maksimum tillatt støtte er 100 000 euro i løpet av tre regnskapsår.

Tilskuddsmottaker plikter å oppgi bevilget tilskudd ved søknad om annen offentlig støtte de neste tre årene.

### **Bagatellmessig støtte – Tjenester av allmenn økonomisk betydning (Services of General Economic Interest – SGEI)**

På bakgrunn av Kommisjonens erfaring bør støtte til foretak som utfører en tjeneste av allmenn økonomisk betydning anses ikke å påvirke handelen mellom medlemsstatene og/eller ikke å vri eller true med å vri konkurransen, forutsatt at samlet støtte som mottas av foretaket til å utføre tjenester av allmenn økonomisk betydning ikke overstiger 500 000 euro i løpet av tre skatteår.

Tilskuddsmottaker plikter å oppgi bevilget tilskudd ved søknad om annen offentlig støtte de neste tre årene.

**Forslag til tekst i tilsagnsbrev mv.:**

EØS-regelverket – opplysningsplikt: *Tilskuddet er tildelt som bagatellmessig støtte i henhold til Forskrift om unntak fra notifikasjonsplikt for offentlig støtte § 4 som henviser til Kommisjonsforordning (EU) nr. 360/2012 av 25. april 2012. Maksimum tillatt støtte er 500 000 euro i løpet av tre regnskapsår.*

**Prosedyrekrav Gruppeunntak:**

Støtte som oppfyller vilkårene i det alminnelige gruppeunntaket er unntatt fra plikten til forhåndsnotifikasjon og forhåndsgodkjennelse fra ESA. Visse opplysninger om støtten må imidlertid meldes til ESA senest 20 virkedager etter at en støtteordning er opprettet, eller en enkelttildeling er foretatt. Det er støttegiver som har ansvar for å melde støtten, og dette gjøres ved å fylle ut og sende inn et *elektronisk skjema* til Nærings- og fiskeridepartementet. Departementet vil videresende meldingen til ESA. Støttegiver må oppbevare detaljert informasjon om støtten gitt i medhold av det alminnelige gruppeunntaket i 10 år etter tildeling. Denne informasjonen må inneholde all nødvendig informasjon for å fastslå om unntaksvilkårene i det alminnelige gruppeunntaket er oppfylt. På skriftlig oppfordring fra ESA må norske myndigheter oversende denne informasjonen innen 20 arbeidsdager etter at henvendelsen er mottatt.

**Forslag til tekst i tilsagnsbrev mv.:**

*Tilskuddet er tildelt som gruppeunntak i medhold av Forskrift om unntak fra notifikasjonsplikt for offentlig støtte § 1 som henviser til EØS-avtalen vedlegg XV nr. 1j, Kommisjonsforordning (EU) nr. 651/2014, av 17. juni 2014.*

*Støtten er tildelt som (navn gruppeunntak) under artikkel nr. xx.*

## Vedlegg 2

### **2020 - Krav og veileder til aktivitetsrapportering for kap. 553, post 61 – kommunale næringsfond (KNF), jf. Prop. 127 S (2019-2020)** *(gjeldende fra juni 2020)*

Dokumentet inneholder krav og veileder til rapportering av gitte tilsagn i regionalforvaltning.no, og gjelder utelukkende for tildeling til KNF, jf. Prop. 127 S (2019-2020).

#### **1. Krav til hvem som skal rapportere**

Fylkeskommunen er ansvarlig for at alle som forvalter midler over kap. 553, post 61 rapporterer til KMD gjennom [regionalforvaltning.no](https://regionalforvaltning.no). Dette gjelder ikke for Innovasjon Norge eller Siva. De rapporterer direkte til departementet.

#### **2. Krav til innhold i aktivitetsrapporteringen**

- Overføringene fra fylkeskommunene til sluttforvalter skal føres under kategori 0900 - Rammetildelinger.
- Endelige rammer på KNF skal være oppdatert etter eventuelle omdisponeringer **senest 1. februar** det påfølgende år i [regionalforvaltning.no](https://regionalforvaltning.no).
- Det skal alltid spesifiseres hvem som har fått delegert forvaltningsansvar (sluttforvalter).
- Hvert enkelt tilskudd skal registreres som unike prosjekter.
- All direkte bedriftsstøtte skal registreres med organisasjonsnummer.
- Prosjektene skal registreres under definerte kategorier, jf. punkt 3 nedenfor.
- Tiltaket skal registreres i den eller de kommunene hvor tiltaket får størst effekt. Jo mer stedbundet prosjektet er, dess færre kommuner skal registreres.
- Følgende målgrupper/formål skal krysses av i rapporteringen: reiseliv.

#### **3. Rapporteringskategorier**

Nedenfor gis en oversikt over rapporteringskategorier som kan brukes på kap. 553, post 61, kommunale næringsfond.

| Rapporteringskategorier                        |
|------------------------------------------------|
| 0900 – Rammetildelinger                        |
| 1110 – Direkte støtte til bedrifter            |
| 1245 – Tiltak for å fremme bedriftssamarbeid   |
| 1330 – Etablerertjenester og etablerertilskudd |
| 2000 – Tilrettelegging for næringsutvikling    |

#### **4. Veileder til rapporteringskategoriene**

##### **0900 – Rammetildelinger**

Kategorien benyttes ved registrering av rammetildelinger fra fylkeskommune til kommuner/sluttforvalter av KNF.

##### **1110 – Direkte støtte til bedrifter**

Kategorien omfatter alle former for direkte støtte til bedrifter, som for eksempel, investeringer, rådgiving, konsulentbistand, produktutvikling, markedsundersøkelser, og kompetansehevingstiltak for ansatte.

##### **1245 – Tiltak for å fremme bedriftssamarbeid**

Kategorien omfatter tiltak som mobiliserer bransjer/bedrifter/bedriftsmiljø til å etablere samarbeid og nettverk.

##### **1330 – Etablerertjenester og etablerertilskudd**

Kategorien omfatter for eksempel støtte til, etablererkontorer, etablererskoler/-kurs og etablererveiledning og direkte støtte til etablerere.

##### **2000 – Tilrettelegging for næringsutvikling**

Kategorien omfatter for eksempel, tilrettelegging av kommunale næringsarealer, kunnskapsrettet infrastruktur, ulike former for møteplasser, kompetanseheving, mobiliseringstiltak, omstillingsaktiviteter, næringsvennlige kommuner.



## Søknad om konsesjon for omsetning av elektrisk kraft

01066538559 OLE PETTER NYBAKK for 961147867 BEIARN KOMMUNE [Logg ut](#)[Skriv ut](#)

## Sammendrag

[Kontaktinformasjon for virksomhet](#)

OBS! Skjemaet er ennå ikke sendt inn!

[Søknadstype](#)

Se over informasjonen før du sender inn:

[Informasjon om skjema](#)[Selskapsinformasjon](#)Organisasjonsnummer 961147867  
Foretaksnavn BEIARN KOMMUNE[Kontaktperson  
engrosenergiprodukt](#)Adresse MOLDJORD  
Postnummer 8110[Type virksomhet  
\(område\)](#)Poststed MOLDJORD  
Foretakets telefonnummer Ikke angitt[Virksomhetsområder  
Kraftomsetning](#)Foretakets e-postadresse post@belam.kommune.no  
Fornavn OLE PETTER[Anleggs- og/eller  
områdekonsesjon](#)Mellomnavn Ikke angitt  
Etternavn NYBAKK[Konsern](#)Telefon 41915091  
E-post ole.p.nybakk@beiarn.kommune.no[Integrert foretak](#)Organisasjonsnummer Ikke angitt  
Kontaktperson[Tilleggsinformasjon](#)Foretakets navn kontaktperson Ikke angitt  
Lagre og avbryt

&lt; Tilbake

Send inn &gt;&gt;

[Egenerklæring](#)[Sammendrag](#)**Viledning**

Sammendragssiden viser rød tekstfarge der hvor utfyllingen er mangelfull. Det kan skyldes at felt krever obligatoriske verdier som mangler, eller at verdier er skrevet med feil format.

Klikk lenken Rediger for å hoppe tilbake til felt med feil utfylling, og utfør rettelser.

Når sammendragssiden vises uten rød tekst og bekreftelse på opplysningene er gitt nederst på siden, er skjemaet klar for innsending.

Klikk gul knapp [Send inn &gt;&gt;] nederst i skjemaet for å sende skjemaet inn til NVE.

Du vil motta en kvittering med innsendt skjema som vedlegg i e-post.

[Rediger](#)[Rediger](#)[Rediger](#)[Rediger](#)[Rediger](#)[Kontaktpersoner vedrørende  
omsetningskonsesjon](#)

## Beiarn Kommune

Ar/Saksnr

20/251

Dok.nr.

3

Reg.nr./Ar

3769/20

11 AUG 2020

Ark.kode P

232

Ark.kode S

Avdeling

Saksbeh.

Kassasjon

Graderting

OPN

NVE

Innsendt dato: 11.08.2020

Referansenummer: LURKNB

**Søknad om konsesjon for omsetting av elektrisk kraft - innrapportering fra konsesjonspliktig selskap.**

| Kontaktinformasjon for virksomhet |                                |
|-----------------------------------|--------------------------------|
| Organisasjonsnummer               | 961147867                      |
| Foretaksnavn                      | BEIARN KOMMUNE                 |
| Adresse                           | MOLDJORD                       |
| Postnummer                        | 8110                           |
| Poststed                          | MOLDJORD                       |
| Foretakets telefonnummer          | Ikke angitt                    |
| Foretakets e-postadresse          | post@beiarn.kommune.no         |
| Fornavn                           | OLE PETTER                     |
| Mellomnavn                        | Ikke angitt                    |
| Etternavn                         | NYBAKK                         |
| Telefon                           | 41915091                       |
| E-post                            | ole.p.nybakk@beiarn.kommune.no |
| Organisasjonsnummer kontaktperson | Ikke angitt                    |
| Foretaksnavn kontaktperson        | Ikke angitt                    |

| Søknadstype                                      |                          |
|--------------------------------------------------|--------------------------|
| Innsending av skjemaet gjelder for søknadstype : | Fornyelse av konsesjonen |
| Konsesjonen utløper                              | 31.12.2020               |
| Konsesjonen innvilget                            | 16.12.2014               |
| Konsesjonstype                                   | Kommune                  |
| Dato ikrafttredelse                              | 01.01.2021               |

| Selskapsinformasjon |         |
|---------------------|---------|
| Selskapsform        | Kommune |



| Kontaktperson for forespørsler fra RME knyttet til markedsadferd: |             |
|-------------------------------------------------------------------|-------------|
| Fornavn                                                           | Ikke angitt |
| Etternavn                                                         | Ikke angitt |
| Stilling                                                          | Ikke angitt |
| Telefonnummer                                                     | Ikke angitt |
| E-post                                                            | Ikke angitt |

| Type virksomhet(område)                                     |                |
|-------------------------------------------------------------|----------------|
| Hva slags type virksomhet skal dere drive (nettvirksomhet)? | Ikke angitt    |
| Hva slags type virksomhet skal dere drive(annet) ?          | Ikke angitt    |
| Hva slags type virksomhet skal dere drive (kraftomsetning)? | Kraftomsetning |
| Hva slags type virksomhet skal dere drive(kraftproduksjon)? | Ikke angitt    |

| Virksomhetsområder Kraftomsetning             |                                                                                                     |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Type(r) virksomhetsområder for kraftomsetning | Videresalg av konsesjonskraft til energiverk der kommunen eller fylkeskommunen ikke har eierandeler |

| Anleggs- og/eller områdekonsesjon                                                                                                                  |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Har søker virksomhet som krever anleggskonsesjon?                                                                                                  | Nei |
| Har søker virksomhet som krever områdekonsesjon?                                                                                                   | Nei |
| Vi erklærer med dette å ha fått tildelt nødvendig(e) anleggskonsesjon(er) og områdekonsesjon(er), eller at vi ikke har behov for slike konsesjoner | Ja  |

| Konsern                        |                            |
|--------------------------------|----------------------------|
| Inngår selskapet i et konsern? | Nei, inngår ikke i konsern |

| Integrert foretak                                 |     |
|---------------------------------------------------|-----|
| Antall tidligere registrerte integrerte selskaper | 0   |
| Inngår søker i integrert foretak?                 | Nei |



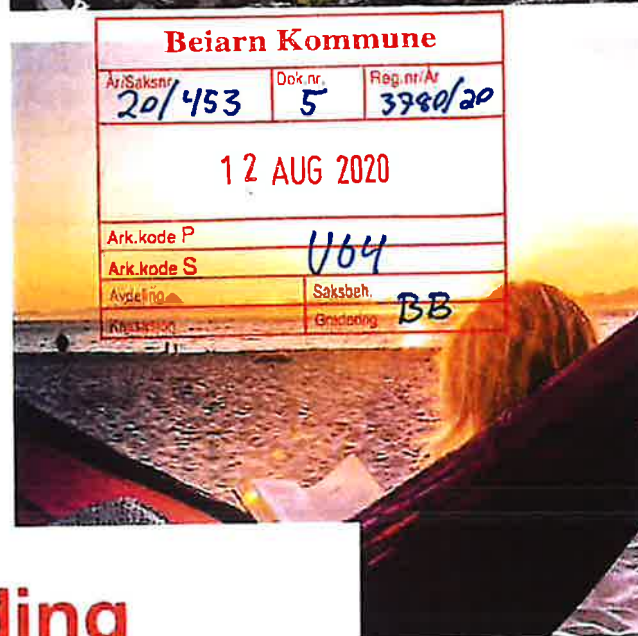
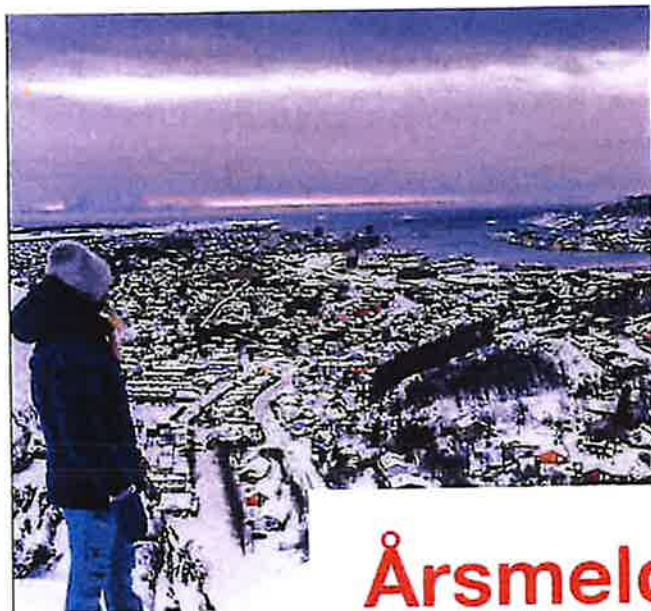
Søknad om konsesjon for omsetting av elektrisk kraft - innrapportering fra konsesjonspliktig selskap.

| Tilleggsinformasjon |             |
|---------------------|-------------|
| Tilleggsinformasjon | Ikke angitt |

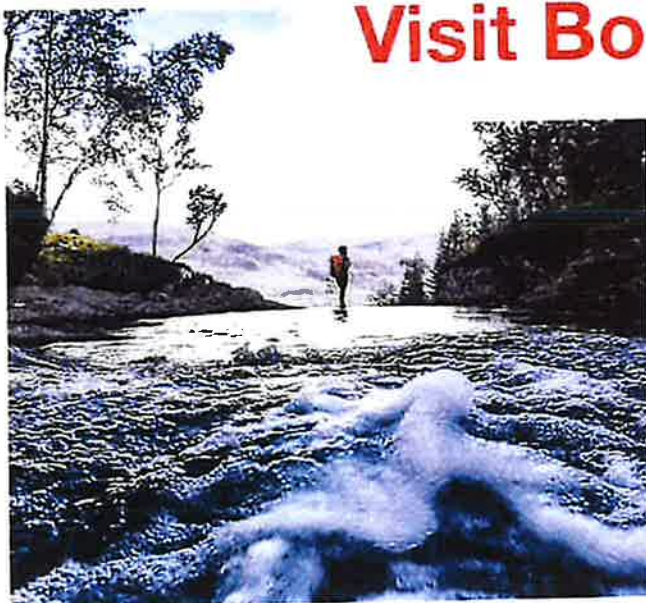
| Egenerklæring                                                                                                                         |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Jeg erklærer at opplysningen som er fylt inn i dette skjemaet er riktige og kan legges til grunn i automatisk behandling av søknaden. | Ja |





| Beiarn Kommune |           |            |
|----------------|-----------|------------|
| Ansaksnr.      | Dok.nr.   | Reg.nr./Ar |
| 20/453         | 5         | 3990/20    |
| 12 AUG 2020    |           |            |
| Ark.kode P     | 1164      |            |
| Ark.kode S     |           |            |
| Avdeling       | Saksbeh.  |            |
| Klassif.       | Gjeldning | BB         |

# Årsmelding Visit Bodø 2019.



## Årsmelding Visit Bodø 2019.

Visit Bodø er et destinasjonsselskap for Bodø og Salten. Visit Bodø ble stiftet 3. januar i 2008, og hadde sitt første fulle driftsår i 2009. Selskapet er lokalisert i sentrum av Bodø. Virksomheten ledes av reiselivssjef, et styre på syv medlemmer og generalforsamlingen bestående av medlemmer.

Fra vedtektene framgår bl.a. dette:

- Visit Bodø er en medlemsorganisasjon for private og offentlige næringsaktører i Bodø og Salten.
- Visit Bodø eies av sine medlemmer.
- Visit Bodø har et ideelt formål.
- Visit Bodø er et åpent og inkluderende fellesapparat og medlemsorganisasjon, med hovedmål å videreutvikle Bodø og Salten sin attraktivitet som reisemål.
- Som medlem i Visit Bodø kan opptas bedrifter, foretak, organisasjoner og privatpersoner i Bodø og omegn.

Visit Bodø har hovedtyngden av sine medlemmer innen aktivitets- og opplevelsesbedrifter, overnatting, mat og drikke, transport, bilutleie, handelsstand mv.

### Medlemmer.

Visit Bodø hadde 81 medlemmer ved inngangen til 2019. Antall medlemsbedrifter gikk opp i 2019, til 85. I 2019 gikk antall avtaler om markédssamarbeid i de øvrige Saltenkommunene ned med 2, fra 37 til 35 bedrifter.

### Styret.

Etter generalforsamling 29.04.2019 har Visit Bodø følgende styre:

Kjersti Stormo (styreleder) (1 år)  
Hanne Jakhell (nestleder) (2 år)  
Kjersti Bye Pedersen (styremedlem) (2 år)  
Inger-Lise Henningsen (2 år)  
Torbjørn Engen (1 år)  
Sigurd Schultz (2 år)  
Anniken Enger (1 år)  
Hege Ruud (vara) (1 år)  
Rolf B. Nilsen (vara) (2 år)

Valgkomite valgt på Generalforsamling Visit Bodø 29.04.2019: Knut Westvig (1 år) og Hege Stefansen (2 år).

Seks styremøter er avholdt og 36 saker behandlet i 2019.

Legally signed by  
Kjersti Terese Stormo  
30.03.2020

Legally signed by  
Hanne Kristin Jakhell  
30.03.2020

Legally signed by  
Sigurd Schultz  
30.03.2020

Legally signed by  
Anniken Enger  
30.03.2020

Legally signed by  
Ann Kristin R. Nilsen  
31.03.2020

Legally signed by  
Torbjørn Engen  
02.04.2020

Legally signed by  
Inger-Lise Kvig Henningsen  
13.04.2020

Legally signed by  
Kjersti Bye Pedersen  
15.04.2020

### **Administrasjon.**

Visit Bodø har kontor i Tollbugata 13 i Bodø sentrum. Selskapet har følgende fast ansatte;

- Reiselivssjef Ann-Kristin Rønning Nilsen.
- Prosjektleder meeting and events Raymond Limstrand Jakobsen.
- Markedssjef og designer Julie Abelsen.
- Innholdsprodusent og medlemsansvarlig Otelie Knædal. Fra 01.01.2020. Stine Eidissen Bya hadde stillingen fram til 31.08.2019.
- Prosjektleder cruise og ferie / fritid Carina Dreyer Salater.
- Prosjektmedarbeider meetings og event, administrasjon Lisbeth Cathrine Ingebrigtsen (50 prosent stilling).

I tillegg var Merete Nordheim inne som prosjektleder for programsatsing «Opplevelsesbasert reiseliv» fra 01.10.2017 – 31.07.2019.

### **Fortsatt drift.**

Forutsetningen om fortsatt drift er tilstede, og årsregnskapet for 2019 er satt opp under denne forutsetningen.

Covid-19 vil potensielt kunne gi store konsekvenser for Visit Bodø for kommende driftsår. Allerede nå erfares det at medlemsbedriftene har mistet sitt inntektsgrunnlag. Dette vil medføre tapte medlemskontingent og kunne påvirke driften. Imidlertid har Visit Bodø en egenkapital og offentlig finansierte prosjekter som gir grunnlag for fortsatt drift kommende driftsår.

Det er etter det styret kjenner til ikke inntrådt andre forhold etter regnskapsårets utgang som har betydning for selskapets stilling og resultat ut over ovennevnte.

### **Likestilling.**

Visit Bodø arbeider løpende gjennom rekrutteringer og forfremmelser for likestilling mellom kjønnene. Dette gjelder også for styresammensetningen.

### **Arbeidsmiljø.**

I henhold til gjeldende lover og forskrifter fører selskapet oversikt over totalt sykefravær blant selskapets ansatte.

### **Klima / ytre miljø.**

Bedriften forurensar ikke det ytre miljø og er sertifisert Miljøfyrtårn fra 15.01.2019. Visit Bodø har i 2019 ledet arbeidet for å oppnå det nasjonale merket Bærekraftig Reisemål. Fase 2 igangsettes Q2 2020 og målet er at Bodø har svart opp alle kriterier og at vi har oppnådd merket innen utgangen av 2021.

### **FOU.**

Visit Bodø er en del av innovasjonssystemet for reiseliv og opplevelser i Salten og Nordland. I dette ligger blant annet innovasjon, produkt- og tjenesteutvikling og konseptualisering i samarbeid med våre medlemmer, kommunene i Salten, Salten Regionråd og andre strategiske samarbeidspartnere

### **Økonomi.**

Visit Bodø hadde kroner 5 571 400 i tilskudd og kroner 1 085 429 i medlemskontingent. Salgsinntektene utgjorde kroner 7 464 567 i 2019. Regnskapet viser et overskudd på kroner 897 241. Styret er opptatt av budsjettkontroll og at organisasjonen oppnår årlige overskudd. Virksomhetens inntekter kommer i hovedsak fra tjenesteleveranse til kommuner og næringsliv samt tilskudd til gjennomføring av prioriterte utviklingsprosjekter og satsinger av betydning for destinasjonen som helhet. Overskudd disponeres til å bygge opp en solid og robust virksomhet som gjør oss rustet til å gjennomføre større utviklingsoppgaver.

Styret mener at resultatregnskap med balanse og tilhørende noter gir fyllestgjørende informasjon om årets virksomhet og selskapets stilling ved årsskiftet. Etter regnskapsårets utløp har det ikke inntrådt forhold som det ikke er tatt hensyn til i regnskapet.

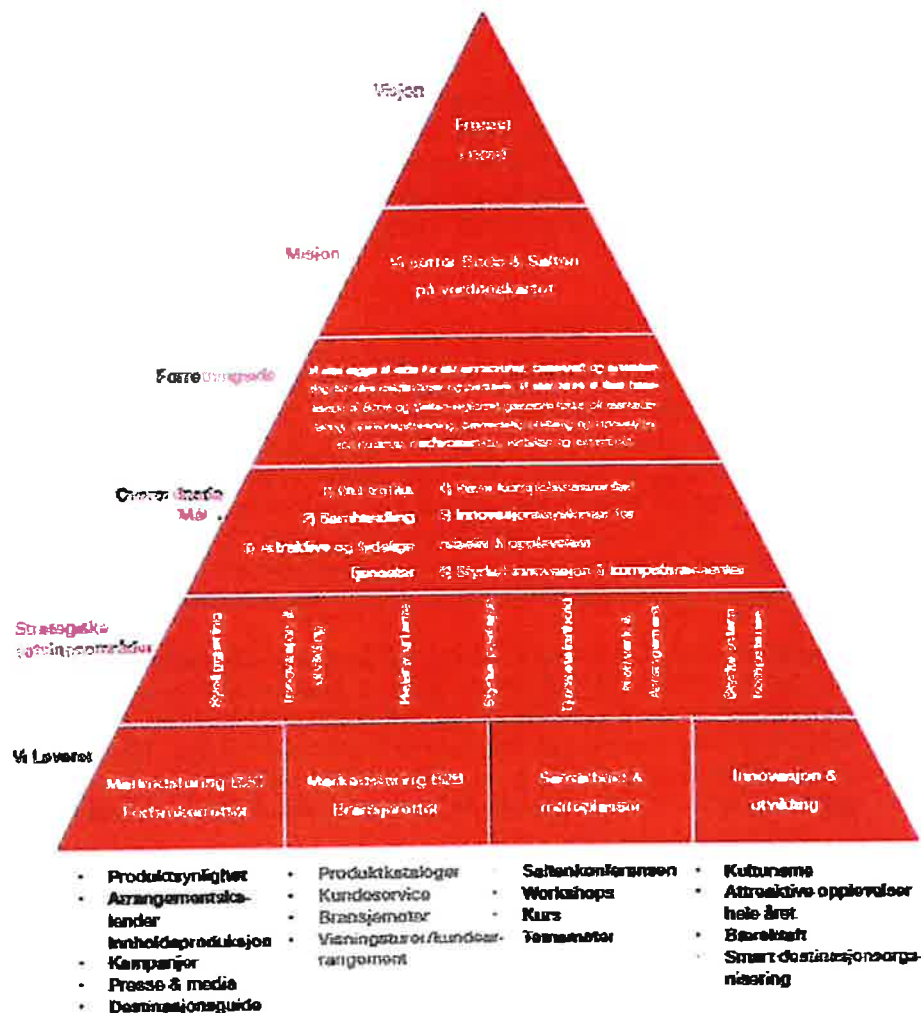
Selskapet er ansett som skattefri institusjon.

### **Virksomhet 2019.**

#### **Strategi Visit Bodø 2019 – 2024**

Visit Bodø er destinasjonsselskapet for Bodø og Salten. Selskapet har siden stiftelsen i 2008 gjennomgått en betydelig utvikling blant annet i antall ansatte, økonomi, medlemsvekst, aktiviteter og kompetanseområder. Selskapet har utviklet seg fra å være en aktør for Bodø og omegn, til å ha hele Salten som virkeområde.

Selskapet har hatt en strategiplan for 2013 – 2018, og denne planen videreføres i selskapets overordnede strategiske plattform for perioden 2019 – 2024.



Visit Bodø er en ikke-kommersiell medlemsorganisasjon som eies av sine medlemmer som i all hovedsak er reiselivsbedrifter. Som medlem i Visit Bodø, eller bedrift med avtale om markedssamarbeid, får en basispakke hvor et sett tjenester er inkludert. Denne basispakken utvikles kontinuerlig basert på behov og trender og kan endres fra år til år. Informasjon om basispakken og prisliste ligger tilgjengelig på bransjenettet på [visitbodo.com](http://visitbodo.com). Forankring skjer i årlig aktivitetsplan og prisliste som vedtas i styre og generalforsamling.

Som en del av å utvide destinasjonssamarbeidet i hele Salten og for å engasjere og involvere reiselivet i hele Salten tilbys det avtaler om markedssamarbeid til bedrifter utenfor Bodø kommune. Disse avtalene har redusert pris på kr. 5.000. Tilbudet er

tenkt å vare ut 2020. Leveransen i disse avtalen er den samme som basispakken i medlemskapet.

Det er inngått en overliggende rammeavtale, 2018 – 2020 (2022) mellom kommunene i Salten og Visit Bodø gjennom Rådmannsutvalget i Salten, som sammen med kommuneavtalene definerer leveransen innenfor destinasjonssamarbeidet; destinasjonsmarkedsføring, utvikling, nettverk og kompetansen. Saltenkommunene og Salten Regionråd er viktige partnere i destinasjonsutviklingen i Salten.

### **Spydspisser og merkevarer i Salten**

Saltenkommunene har alle hver sin side på visitbodo.com der det presenteres anbefalinger over opplevelser. Her linkes det også til produktsidene til medlemsbedriftene lokalisert i den enkelt kommune. Visit Bodø sørger for at alle Saltenkommunene er representert i innholdet som deles på sosiale medier. Det er lagt ut tilgjengelig informasjon om alle turistinformasjoner i Salten, «hvordan reise til Salten» og «hvordan reise i Salten». Det er produsert innhold som ulike tema-artikler, tips og turforslag o.l. etter et årshjul / innholdsplan som f.eks.; Badestrender i Salten, Festivalsommer, Familieaktiviteter, Top 15 Instasteder, 55 forførende friluftsmål i samarbeid med Salten friluftsråd og lokales tips til besøkende.

Hver av kommunene i Salten har valgt ut sine ti-på-topp som de ønsker å løfte frem i reiselivssammenheng. Vi har analysert disse utvalgte attraksjonene og stedene og gruppert dem på mer overordnet nivå for å ha spydspisser og merkevarer som kan være vår kompassretning i innholdsproduksjon og markedsaktiviteter. På denne måten får vi en retning i merkevarebyggingen og historiefortellingen om Salten som alle kan kjenne seg igjen i. De utvalgte spydspissene og merkevarene som skal veilede vår markedskommunikasjon i 2020 er;

### **Naturen og aktive opplevelser**

- Toppturer med havutsikt
- Arktisk strandliv
- Jakt og fiske
- Sykkelturer
- Kajakkturer
- Friluftsliv – forførende friluftsmål
- Hundekjøring
- Snø og vinteropplevelser

### **Levende kultur og historie**

- Levende og åpne lokalsamfunn
- Kystkultur; handelssted, fyr og fiskevær
- Industrihistorie
- Krigshistorie og kald krig
- Historiske begivenheter
- Kirkesteder
- Samisk kultur
- Håndverk

- Hamsunsenteret og litteratur
- Kulturveien
- Nærbutikken

#### **Spektakulære naturfenomen**

- Saltstraumen
- Svartisen
- Polarsirkelen / Arktisk område
- Tilrettelagte steder å se nordlyset
- Nasjonalparker

#### **Byliv/Sentrum**

- Kafè
- Shopping
- Festivaler
- Kulturtilbud

#### **Bodø som motor**

- Inn til Bodø – Ut til Salten
- Bodø Lufthavn
- Knutepunkt; tog, buss, båt
- Store arrangementer
- Nord Universitet
- Bodø havn - cruisehavn

#### **Moderne kultur og samfunnsutvikling**

- Ny by – ny flyplass
- Smart city & region
- Bærekraftig destinasjonsutvikling
- Europeisk Kulturhovedstad
- Arkitektoniske bygg i naturen
- Stormen bibliotek og konserthus
- Festivaler – gjerne i naturen
- Nordlandsmuseet og Norsk Luftfartsmuseum
- Matopplevelser, tradisjonelle/moderne

#### **Destinasjonsmarkedsføring**

Visit Bodø markedsfører Salten som et helhetlig reisemål for besøkende nasjonalt og internasjonalt. En attraktiv by i en opplevelsesrik region. Markedsføringsfokusset legges på de bærekraftige merkevarerne og spydspissene i regionen, og ikke på den enkelte kommune. Produktsynligheten på Visit Bodø sine digitale plattformer er en del av medlemskapet for den enkelte bedrift. Destinasjonsmarkedsføringen gjøres bl.a. gjennom et tett samarbeid med Nord Norsk Reiseliv og Innovasjon Norge/Visit Norway.

Saltenkommunene har nærhet til svært attraktive natur- og kulturopplevelser. Salten har stort potensiale for utvikling av konkurransedyktige opplevelser, og sammen vil aktørene på tvers av kommunegrenser gi høy merverdi og meningsfylte opplevelser

til besøkende. Det er definert målgrupper som er valgt for å gi best mulig trafikk gjennom hele året, grunnlag for næringsutvikling og økt lokal verdiskaping.

#### **Prioriterte målgrupper**

- Ruteutvikling, utvalgte flyselskaper
- Ferie & fritid, bransjerettet, utvalgte incentive- og turoperatører
- Ferie & fritid, forbrukerrettet, individuelt reisende med bil, båt, sykkel, tog og fly
- Cruise, Hurtigruten, Havila, Ekspedisjonsreise
- MICE; store arrangementer

#### **Prioriterte besøksprofiler**

Ulike typer kunder og besøkende innenfor hver målgruppe kan ha ulike ønsker og behov knyttet til reisen sin. Derfor er det nødvendig å også kategorisere besøkende i ulike behovssegmenter eller besøksprofiler. Både Innovasjon Norge og Nord Norsk Reiseliv har utviklet verktøy for segmentering. Vi har valgt å benytte Innovasjon Norge / Visit Norway sin modell da den fungerer best for vår arbeidsmetodikk. Profilene i de ulike modellene overlapper noe og man kan derfor intuitivt dra paralleller mellom den, slik at det er mulig å overføre arbeid til Nord Norsk Reiselivs modell dersom det er nødvendig.

- Social Immersion / Nye mennesker & Lokal kultur
- Broadening my cultural horizon / Kunst & Kultur
- Escape / Ro & Stillhet
- Adventures in the world of natural beauty / Eventyr & Utforsking

#### **Prioriterte geografiske markeder**

- Norge
- Sverige
- Danmark
- United Kingdom
- Tyskland
- Nederland og Belgia
- USA

#### **Bodø 2024 – Articulation, Europeisk kulturhovedstad.**

I 2019 fikk Bodø tildelt status som Europeisk kulturhovedstad i 2024. Å være Europeisk Kulturhovedstad betyr noe. Både nasjonale og internasjonale medier vil sette søkelyset på Bodø og Nordland i årene som kommer. Dette var merkbart direkte etter kunngjøringen. Det er oppstått en unik mulighet til å ta en sterk og varig posisjon som foretrukket kulturdestinasjon og arbeidet starter nå. Europeisk kulturhovedstad gir store muligheter for det lokale næringslivet. Bodø kommune og Nordland fylkeskommunes søknad og visjoner for kulturhovedstadsåret danner et inspirerende bakteppe for innovasjon og markedsføring i reiselivet. Visit Bodø tar sikte på et sterkt og godt samarbeid med Bodø 2024 og vil ha et sterkt fokus på utvikling, partnerskap og markedsføring fram mot 2024.

### **Sesonger**

Bodø 2024 følger naturens egen puls fra mørketiden på vinteren når sola er helt borte til lange sommernetter med midnattssol. Kulturhovedstadsåret er basert på årstidene som skifter, og er derfor delt inn i fem sesonger;

**Here comes the sun** (13. januar – dagen solen snur)

**Spring optimism** (Jevndøgn 20. mars – når dagen har lik lengde over hele Europa)

**Mid-summer madness** (midnattssol 22. mai – 21. juli)

**Autumn storm** (Jevndøgn 22. september)

**Arctic light** (Lysbrytninger fra 29. november)

### **Nøkkeltema**

Visjonen og strategien for Europeisk Kulturhovedstad 2024 gir en inkluderende refleksjon av tiden vi lever i. Her kombineres uttrykk fra den samiske urfolk-kulturen med tradisjonelle og moderne norsk kultur – for ikke å snakke om levende kultur som nye innvandrere og utvandrere tilfører. Dette legger grunnlaget for tre hovedtema som skal gjenspeiles gjennom alle prosjektene i kulturhovedstadsåret.

#### **Art of nature**

Handler om å utforske kunst i, eller fra, et arktisk perspektiv.

#### **Fish & ships**

Handler om vår historie.

#### **Transition**

Fremhever evne til tilpasning, fortid og framtid, innovasjon og utvikling.

Med utgangspunkt i Europeisk kulturhovedstad vil kultursegmentet bli svært viktig å jobbe mot i årene fremover. Kombinasjonen av natur og kultur, og kommunikasjon av hvordan naturen, sesongene og friluftslivet er en svært viktig del av kulturen vår her i nord vil være essensielt.

## Aktiviteter 2019

| Medlemsservice       | Markedskommunikasjon B2C     | Destinasjonssalg B2B            | Destinasjonsutvikling                     |
|----------------------|------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------|
| Produktsynlighet     | Digital Synlighet Web & SoMe | Produktkataloger                | Rådgivning Opplevelsesbasert Verdiskaping |
| Arrangementskalender | Innholdsproduksjon           | Kundekontakt                    | Bærekraftig reisemål                      |
| Bransjetreff         | Presse & Media               | Bransjemesser/ Workshops        | Destinasjonsdesign                        |
| Kompetanse           | Kampanjer                    | Kundearrangement/ Visningsturer | Cruisennettverk                           |
| Reiselivskonferanse  | Destinasjonsguide            |                                 | Arrangementsnettverk                      |

## Medlemsservice

### Arrangementkalender

Visit Bodøs medlemmer og partnere har tilgang til vår arrangementskalender, som både ligger på Facebook-siden vår og på [visitbodo.com](http://visitbodo.com) under fanen "Hva skjer". Denne arrangementskalender er svært mye brukt av både lokale og besøkende. Den er, etter det vi kjenner til, den mest omfattende helhetsoversikten over arrangementer i Bodø og Salten. "Hva skjer"-siden er den mest besøkte på Visit Bodøs webside. Her kan alle våre medlemmer og samarbeidspartnere få lagt til sine arrangementer og nå ut til et stort publikum.

### Bransjetreff

Medlemsbedrifter, bedrifter med avtale om markedssamarbeid og kommuner inviteres til bransjetreff, minimum en gang i året. Bransjetreffene gir mulighet til å bygge relasjoner, treffe andre reiselivskolleger og faglig påfyll i et uformelt forum. I tillegg til å jobbe med de konkrete leveransene i kommuneavtalene har vi brukt mye tid på å kartlegge og registrere reiselivet i Salten i CRM-systemet vårt. På den måten har vi hatt som mål at alle relevante bedrifter får informasjon og invitasjoner fra oss. I 2019 ble det gjennomført fem bransjemøter på ulike steder i Salten. Bransjetreffene har som hensikt å gi muligheter for faglig påfyll, nyttig dialog og nettverksbygging. Agenda på møtene var destinasjonssatsingen i Salten, «Bli god på nett», med råd og vink for praktisk bruk av web og sosiale medier. Vi har gjennomgått gode tips til nettsiden, og sett på ulike alternative sosiale medier – hvordan skal disse benyttes og hvilke skal vi velge. Deler av samlingen gikk også til kurs i «how to instagram» som har vært etterspurt hos flere av bedriftene.

### Kompetanse

Medlemsbedrifter og kommuner får invitasjon til relevante kurs og workshops. Tema for kursene settes ut fra behov hos bedrifter og partnere, og ut fra endringer i trender og i markedet. I samarbeid med kommunene i Salten kan vi sette opp ulike kurs og workshops tilpasset nivå og behov i de ulike kommunene. Primært arrangeres dette for våre partnere og medlemmer. Det ble arrangert kurs med tema digital booking og sosiale medier. I tillegg til dette kursrekken #smartpånett gjennomført med tre foredrag og fire workshops. Dette er et samarbeid med Bodø i Vinden om et tilbud til næringsliv i Salten, der noen av landets fremste foredragsholdere gir tips og inspirasjon til hvordan bli enda bedre på digital kommunikasjon. Kursserien #smartpånett er en viktig del av vårt bidrag til at Bodø og Salten i sum skal øke sin synlighet og attraktivitet på nett.

Visit Bodø er et kompetansesenter for bedrifter og kommuner i Salten og vi gir rådgivning innen tema som sosiale medier, markedsføring, nettsider, digital booking m.m. Alle medlemmer og samarbeidspartnere har tilgang til Facebook-gruppen «Visit Bodø info» og bransjenettet på [visitbodo.com](http://visitbodo.com) der vi legger ut relevante oppdateringer, dokumenter, viktige datoer og annen nyttig informasjon.

Visit Bodø representerer Salten i eksterne nettverk, i relevante politiske fora, på relevante møter, konferanser og andre viktige møteplasser.

### Saltenkonferansen 2019

Reiselivsbransjen og kommuner og andre relevante aktører inviteres til å delta på årlig konferanse for reiseliv og opplevelser i Salten. Saltenkonferansen arrangeres av Visit Bodø. Her skal deltakerne få faglig påfyll innen relevante og etterspurte tema. Dette skal også være en arena for nettverksbygging internt i Salten. 2019 var første året konferansen ble arrangert.

### Markedsføring, forbrukerrettet

Vi bruker sosiale medier aktivt for å promotere destinasjonen; kommunisere med besøkende; skape trafikk til vår og medlemmenes nettsider og øke engasjement. Det jobbes kontinuerlig for å øke antall følgere og spre kjennskap til og kunnskap om Bodø & Salten. Økt trafikk, rekkevidde og engasjement på våre sosiale kanaler og webside gir i sum svært god synlighet på nett for våre medlemmer, partnere og Saltenkommunene.

### Synlighet på nett – [visitbodo.com](http://visitbodo.com) + [visitnorway.com](http://visitnorway.com)

Vår nettside hadde 400.000 treff i 2019, og vi forventer ca. 500.000 treff i 2020. I 2018 lanserte vi nye nettsider med forbedret design og struktur – disse er tilpasset mobil og nettbrett. Fokus er på bildebruk og innsalg av opplevelser i Salten. Som medlem hos Visit Bodø fås en basispakke som inkluderer produktoppføring og dermed profilering på web. Dette inkluderer også oppføring på Visit Norway sin nettside. Denne publiseres på 15 språk og har 21,2 millioner besøkende; 13,2 millioner unike brukere; 2,44 minutter i gjennomsnitt per side; 2,9 millioner klikk fra [Visitnorway.com](http://Visitnorway.com) til bransjen i Norge og 1,9 millioner nordmenn er unike brukere.

I 2019 er det:

- 70 prosent økning fra Tyskland
- 60 prosent økning fra Danmark
- 55 prosent økning fra Frankrike
- 50 prosent økning fra USA

### Synlighet i sosiale medier.

Vi bruker Instagram og Facebook for å skape reiselyst og inspirasjon for regionen. Facebook-siden vår har over 18.000 følgere, og instagramprofilen **@visitbodo** har over 14.000 følgere fra hele verden, og vi forventer ytterligere følgervekst i 2020. Rekkevidden for innleggene på Facebook i 2019 var ca 1,7 millioner. Vi fortsetter vår sterke innsats på Instagram for å inspirere til reiselyst for Salten. Nesten 75.000 bilder har blitt tagget med **#visitbodo** på Instagram. Partnerbedrifter kan synliggjøres på vår instagramkonto **@visitbodo** gjennom å kontinuerlig legge ut bilder og bruke våre hashtagger **#visitbodo** og **#mittsalten**.

### Innhold

I 2019 har vi opprettet en egen side på [visitbodo.com](http://visitbodo.com) kalt «lokale hemmeligheter»/»local secrets» der artikler og redaksjonelt innhold er publisert og det linkes hit fra sosiale kanaler. På Facebook er det god miks i innleggene. Til nå er det prioritert bilder som viser naturen og lyset i regionen. Det deles også linker til websiden, nyheter og evenster i Salten. Fokus på kultursegmentet har økt. På Instagram er det produsert innhold til Instagram Stories med korte historier, bilder og videoer av ulike steder i Salten.

### Presse og media

Pressearbeid er en viktig del av arbeidet med å skape reiselyst til regionen, og for å skape større nasjonal og internasjonal kjennskap og kunnskap om Bodø & Salten. Gode artikler, TV-programmer, videoer og SoMe-innlegg kan gi fantastisk eksponering. Redaksjonell omtale oppleves som troverdig og interessant for mottakeren. I 2019 gjennomførte vi totalt 12 presseturer, der to var større gruppeturer, en var et større nasjonalt pressearrangement med Bodø som hub, og en var for Disney USA. Dette er bare noen av høydepunktene i løpet av året som har gitt svært gode resultater i etterkant.

Forespørslene på å være vertskap for presse og media kommer til oss fra Nord Norsk Reiseliv og Innovasjon Norge. Forespørsler vurderes med utgangspunkt i våre prioriterte målgrupper, geografiske markeder og besøksprofiler. Visit Bodøs hovedoppgave ved presseturer er også å planlegge program og samarbeide med våre medlemmer i regionen slik at pressen får besøkt de stedene og menneskene som samsvarer best med deres interesser, målgrupper, medier og temaer. Vi er også vertskap og tar imot pressen når de kommer, gir de informasjon og ser til at programmet gjennomføres med høy kvalitet i alle ledd. Vi tilstreber å spre pressebesøkene utover hele Salten og å ha en god kommunikasjon med kommunene i Salten slik at vi har oversikt over de gode historiene. Nedenfor følger en beskrivelse av pressebesøkene gjennomført i 2019.

**Tyske kulturjournalister**

Highlights Bodø & Salten – kultur og natur opplevelser i kombinasjon.

**Tysk gruppe Nord/Fjord – direkterute til Bergen med forbindelse til Bodø.**

Highlights Bodø & Salten – vinteropplevelser. Natur og kultur i kombinasjon.

**Spansk gruppe Helgeland & Bodø/Salten**

Highlights Bodø & Salten – Nordlandsbanen. Natur og kultur i kombinasjon.

**Travel XP**

Indisk TV-team fra en av verdens største reisekanaler. Natur og kultur i kombinasjon. Fokus vintersesong.

**Fodors / Megan Starr**

Reiseguiden til Fodors med fokus aktive naturopplevelser, lokal mat, byliv og kultur.

**Talents 2 Norway**

Talents2Norway er et årlig pressearrangement i regi av Innovasjon Norge Hamburg, hvor de inviterer unge lovende journalister under 32 år til Norge i en uke for seminar med den kjente journalistlæreren Peter Linden og for egen research rundt egne/gitte tema. Her gjelder digital storytelling med bruk av forskjellige formater (film, lyd, bilder, tekst). Bodø ble benyttet som utgangspunkt for Talents2Norway 2019. Tolv unge håndplukkede journalister kom til byen for seminar før de ble sendt rundt over hele Norge for å gjøre grunnarbeidet til sine bidrag. Tre av journalistene ble igjen i Bodø & Salten for å skrive sine saker basert på vår region. Deretter returnerte alle til Bodø for en siste seminardag. Foreleser kombinerte oppholdet med å utforske og gjøre en sak på nasjonalparker i regionen.

**Young Wild Travelers**

Franske bloggere som besøkte Bodø & Helgeland. Byliv i Bodø, ut i Salten og videre til Helgeland med hurtigbåt.

**Alva Gehrmann**

Besøkte Bodø & Salten igjen for å følge Hamsuns fotspor. Hun besøkte The Arctic Hideaway på Fleinvær, Jektefartsmuseet og Kjerringøy Handelssted. Fem dager på Hamarøy med særlig fokus på å oppleve Hamsunsenteret. Deretter fire dager i Steigen på Naustholmen og Engeløya.

**Expressen**

Besøk fra Sverige med fokus på tog og steder å besøke langs jernbanen i Norge. Fokus på natur og kultur i kombinasjon, byliv, street art og kajak.

**Disney**

Disney og Frozen besøkte Bodø & Salten i september i et samarbeid mellom Innovasjon Norge, Nord Norsk Reiseliv, Avinor Bodø lufthavn og Visit Bodø. Det var en stor pressegruppe bestående av tolv journalister (deriblant National Geographic), Disney og fire personer fra Japansk TV. Formålet med turen var å promotere Frozen 2 som ble sendt på kino verden over i desember, samt fokus på utkikk av nye

lokasjoner for eventuelle nye innspillinger. Disney hadde pressevisning av Frozen 2 i Stormen konserthus før deltakerne fikk oppleve Salten.

#### **UpNorway. / Helen Dalley**

I samarbeid med turoperatøren UpNorway tok vi imot journalist Helen Dalley. Tema var arkitektur, og Manshausen deltok i tillegg til tur med hurtigbåt med TravelPass Nordland.

#### **Skyfritt, Widerøe**

Tema var «aktiviteter for alle aldre» med kultur og natur i kombinasjon.

#### **Kampanjer**

Vinterkampanjen 2018/2019 ble gjennomført i samarbeid med Nord Norsk Reiseliv og Innovasjon Norge. Vi har hatt en destinasjonsside for Salten på visitnorway.com i kampanjeperioden og var synlig i kampanjelandene UK, Tyskland, Nederland, Frankrike, Sverige, Danmark, USA, Spania, Sveits og Italia. Visit Bodø har også deltatt på sommerkampanjen til Nord Norsk Reiseliv med flere artikler fra Salten, blant annet; fjell, fjord, øy og bre i Salten, Salten – mennesker og kultur og aktiviteter for barn.

#### **Destinasjonsguide**

Saltenregionen presenteres i den årlige offisielle Bodø & Salten guiden. Produktoppføringer er betalt av næringslivet selv. Guiden designes in-house og den trykkes i ca. 50.000 eksemplarer på tre språk: norsk, engelsk og tysk. Den distribueres til alle turistinformasjoner i Salten og til alle hotell og trafikknutepunkt i regionen samt andre strategiske punkter som turistinformasjoner i Lofoten, Narvik og Ofoten, Vesterålen og Helgeland. Den benyttes i tillegg som verktøy på workshops og i pressearbeid. Guiden er nedlastbar på vår nettside.

### **Destinasjonssalg ferie og fritid – bransjerettet**

#### **Produktkataloger**

Vi har utviklet produktkataloger med felles design for ulike målgrupper. Disse brukes som salgsverktøy for reisemålet Salten. Visit Bodø deltar hvert år på Norwegian Travel Workshop, med en opplevelseskatalog som eksponerer opplevelser i Salten. Katalogen benyttes hele året, også digitalt. I årets ferie og fritidskatalog presenteres, i tillegg til destinasjonsinnhold for Salten, hele 57 produkter og opplevelser. Disse deles i følgende kategorier; unike overnattingssteder, vinteropplevelser, attraksjoner, hiking, kystopplevelser, kulturopplevelser, spill&sport og restauranter.

#### **Bransjemesser/workshops**

Visit Bodø økte i 2019 aktiviteten på antall B2B arenaer. I tillegg til Norwegian Travel Workshop deltok vi på London Workshop, World Travel Market i London, Product Lab Frankfurt og Visit Arctic Europe sine workshops. Totalt på disse møteplassene gjennomførte vi 75 møter med turoperatører. Disse kom i stor grad fra UK, Tyskland, Nederland, Belgia og Sveits. Turoperatørene viste i stor grad interesse for Bodø og over opplevelsestilbudet. Det er interesse for å utvide oppholdet og sesong med vekt på høst og vinter. Erfaringer fra disse møteplassene sier oss at satsingen på

ferie- og fritidsmarkedet i Salten er viktig og riktig. Vi har allerede mange attraktive produkter som etterspørres i markedet, og vil det være viktig å jobbe videre med sesongutvidelse og produktutvikling i lavsesong. Dette helt i tråd med intensjonen til forprosjektet Attraktive opplevelser hele året i Bodø og Salten.

### **Ruteutvikling**

Visit Bodø arbeider i Luftfartsforum for Bodø Lufthavn sammen med blant annet Avinor Bodø lufthavn, Avinors trafikkavdeling sentralt, Bodø Regionens Utviklingsselskap (BRUS) og Nord Norsk Reiseliv. Det arbeides blant annet for å sikre og utvikle eksisterende ruter og arbeide for nye internasjonale direkteruter til og fra Bodø. Bodø skal posisjoneres som det beste og mest interessante trafikknutepunktet på Nordkalotten og det arbeides for økt innkommende trafikk fra destinasjoner der Bodø har direkteruter.

### **Visningsturer**

Visningsturer arrangeres for turoperatører og/eller agenter for å øke salg direkte til deres markeder. Visningsturene er hovedsakelig for grupper, der representanter fra Innovasjon Norge, Nord Norsk Reiseliv og Visit Bodø er med for å bygge unike relasjoner til turoperatørene. Programmene vil ha likhetstrekk med presseturene, men med spesielt fokus på kjøpbare opplevelser. Her er det store muligheter for destinasjonen og aktørene å selge inn sine produkter.

## **Destinasjonsutvikling og bærekraft**

### **Cruisesatsing Bodø**

Etter et treårig hovedprosjekt med støtte fra Innovasjon Norge fra 2015-2018 gikk satsingen over i en ny fase fra 2019 med støtte fra Bodø kommune. Målet er at en styrt cruisesatsing i Bodø gjennom partnerskap mellom private og offentlige aktører. Cruisenettverket har 18 deltakere. Nettverkets medlemmer jobber med markedsføring, kvalitet på gjennomføring av anløp og organisering av satsingen. Det ble i 2019 gjennomført 26 cruiseanløp med rundt 30 000 besøkende i Bodø havn. Åtte anløp med rundt 8 000 besøkende ble kansellert på grunn av værforhold. Med gjennomførte anløp var Bodø femte største havn i Nord Norge. Målet er å bli fjerde største innen 2025, noe man ligger godt an til. 41 prosent av passasjerene var på organiserte utflukter.

### **Opplevelsesbasert verdiskaping – DA program**

*Hovedfokus i satsningen «Opplevelsesbasert verdiskaping» er å løfte den kommersielle kundeopplevelsen i Bodø og Salten – å skape en destinasjon i verdensklasse. Dette skal skje gjennom kompetanseheving og opplevelsesutvikling hos reiselivsbedriftene. Fokus skal være å utnytte regionens unike fortrinn innenfor kultur, natur, historie og mattradisjoner.*

Andre halvår har pilarvertskapet utført arbeidet innenfor pilaren i tett samarbeid med konkrete reiselivsbedrifter, da særlig gjennom bedriftsmøter, tematiserte workshops, ressurskartlegging og arbeid med sikte på kobling mot nasjonale og lokale strategier samt dialog med Innovasjon Norge knyttet til konkrete initiativ. Prosjektene Bærekraftig reisemål, Opplevelsesnettverket - Attraktive Opplevelser hele året i Bodø og Salten samt prosjektutviklingen av «Destinasjonsdesign Bodø og Salten»

har hatt hovedfokus. Det er ikke gjennomført møter i Gjennomføringsgruppen denne høsten. Det vil gjennomføres møte i januar 2020 for oppsummering og dialog rundt måloppnåelse, erfaringer og gjennomføringsgruppens rolle i avslutningsåret 2020.

### **Opplevelsesutvikling**

Målet er at Bodø og Salten skal ta en tydelig nasjonal og internasjonal posisjon i det opplevelsesbaserte reiselivet. For å være konkurransedyktig internasjonalt må vi dyrke det særegne som regionen har å by på. I alt innhold skal det vektlegges å videreutvikle den spektakulære og unike kontrasten mellom det urbane og det urørte og storslåtte møter mellom mennesker, natur og kultur. Bedriftsrettede prosjekter innenfor dette satsingsområdet har blitt kanalisert videre til behandling hos Innovasjon Norge.

### **Attraktive Opplevelser hele året i Bodø og Salten – kultur og naturbaserte opplevelser.**

Det er gjennomført en ressurskartlegging i Bodø og Salten med sikte på å kartlegge interessen for å utvikle reisemålet Bodø og Salten som en helårsdestinasjon for ferie- og fritidsgjester, med spesielt fokus på internasjonale markeder, perioder med lav kapasitetsutnyttelse. Det er gjennomført et forprosjekt høsten 2019 initiert av rundt 20 opplevelsesleverandører i hele Salten og finansiert av Innovasjon Norge. Hensikten har vært å avklare interessen for en videre satsing gjennom blant annet konkretisering av samarbeidsområder og utvikling av en felles strategi og aktivitetsplan. Formålet for nettverksarbeidet skal være å utvikle Bodø og Salten som en helårsdestinasjon for internasjonale ferie- og fritidsgjester basert på attraktive opplevelser, og med et spesielt fokus på sesonger med ledig kapasitet.

I arbeidet knyttet til kultur turisme gikk man i dybden i Bodø sin søknad om å bli Europeisk kulturhovedstad i 2024. Hovedkonklusjonen var at det vil tas et initiativ til å sette i gang arbeid med å gi konseptene «Art of Nature», «Transition» og «Fish and ships» et tydelig innhold rettet mot potensielle og eksisterende turister. Opplevelser og fortellinger som kombinerer natur, kultur, historie, livsstil og levemåte er svært attraktivt for reisende som besøker Nord-Norge. Konseptene i søknaden er et svært godt utgangspunkt for å få til et tettere samarbeid mellom kultur- og reiselivsaktører, og å formidle og levere disse historiene og opplevelsene til et nasjonalt og internasjonalt publikum. Et tettere samarbeid mellom kulturaktører og reiselivet vil potensielt kunne bidra til å øke omsetningen fra hver enkelt besøkende og dermed også skape arbeidsplasser og et bedre tilbud til lokalbefolkningen.

Det er besluttet at man først vektlegger å utvikle sortiment, turforslag og pakker som inneholder en kombinasjon av natur- og kulturopplevelser i hovedsatsingen «Attraktive Opplevelser hele året i Bodø og Salten», under forutsetning av at bedriftene ønsker å starte opp et hovedprosjekt. Endelig avgjørelse om videreføring blir tatt i løpet av Q1 2020.

### **Foodies**

Basert på tidligere ressurskartlegging og møter med næringen i 1.halvdel av 2019 ble det konkludert med at det ikke var interesse for å etablere et bedriftsnettverk. Matsegmentet vil fortsatt ha et fokus innenfor Visit Bodøs aktiviteter.

### **Sykkel i Salten**

Forstudiet ble gjennomført og ferdigstilt i samarbeid med bedrifter fra hele Salten. Konklusjonen ble at det ønskes å satse på sykkelturnisme, men at det ikke var et ønske om å etablere et bedriftsnettverk. Visit Bodø samarbeider videre med Salten Friluftsråd over ordinær drift, og løfter frem sykkelturnisme der det er hensiktsmessig

### **Destinasjonsdesign**

Målet er at Bodø og Salten skal levere verdifulle og helhetlige opplevelser til både lokale og besøkende. Destinasjonen skal oppleves som et sømløst reisemål med høy servicegrad og opplevelseskvalitet. Det skal utvikles en regional merkevarestrategi for reisemålet Bodø og Salten, med mål om å ta en enda tydeligere og sterkere posisjon i markedet. Visit Bodø har hatt jevnlig kontakt med Innovasjon Norge, Bodø Kommune, Nordland Fylkeskommune og andre relevante aktører vedrørende dette satsingsområdet.

### **Bodø - Et bærekraftig reisemål**

Innholdet i prosjektet defineres gjennom Innovasjon Norges standard for «Bærekraftig Reisemål». Sertifiseringsarbeidet deles opp i to faser. Et forprosjekt med fokus på politisk og næringsmessig forankring, og videre i et hovedprosjekt med hovedvekt på gjennomføring og konkret sertifisering. Visit Bodø fikk innvilget søknad om forprosjekt av Innovasjon Norge i Januar 2019, og har gjennomført i henhold til prosjektplan. Forstudiet avsluttes i løpet av desember 2019 og søknad om hovedprosjekt leveres inn til Innovasjon Norge i løpet av januar 2020 med mål om oppstart Q2 2020.

Det er utarbeidet og vedtatt en handlingsplan for bærekraftig reisemålsutvikling som skal danne retning for det videre arbeidet. Bystyret i Bodø gjorde på sitt møte 13. juni et prinsippvedtak om å støtte arbeidet med å oppnå merket, herunder å bidra til at kriterier og indikatorer blir svart opp. Handlingsplanen ble behandlet og vedtatt først enstemmig i styringsgruppa for merkeprosessen 20. august, dernest i styret i Visit Bodø 20. september. Deretter ble handlingsplanen oversendt bystyret for vedtak, i tråd med bestillingen fra juni, og ble formelt tatt til orientering 31. oktober.

### **Destinasjonsdesign Bodø og Salten - opplev en destinasjon i verdensklasse**

I forbindelse med spissing av prosjektskissen har det blitt gjennomført flere konkrete møter og workshops. Utkast til prosjektskisse er utarbeidet og spisses innen utgangen av januar 2020 rundt hovedprinsippene; historiefortelling, samskaping i Salten, prinsipper knyttet til ansvarlig markedsføring og kobling opp mot regionale og nasjonale strategier.

### **Arrangementsbyen Bodø**

Målet er å ta posisjonen som en attraktiv arrangementsdestinasjon i Nord-Norge, med opplevelsesbaserte urbane opplevelser kombinert med natur og kultur i verdensklasse. Visit Bodø fikk prosjektet «Arrangementbyen Bodø» godkjent i 1.halvdel av 2018 og gjennomfører prosjekt etter godkjent prosjektplan. Gjennom tydelig tilstedeværelse som destinasjon på nasjonale og internasjonale møteplasser har Bodø posisjonert seg som en attraktiv arrangementsdestinasjon i

nord. Det svenske markedet har blitt prioritert særskilt og vi har som følge av dette opplevd en stor økning i antall henvendelser på store arrangementer med 300 til 1000 deltakere. Prosjektet har god framdrift og iverksettes fortløpende.

### **Måloppnåelse og erfaringer i pilarvertskapet**

Opplevelsesbasert verdiskaping har hatt en aktiv og engasjert gjennomføringsgruppe. Pilaren har på det jevne avholdt gjennomføringsmøter med godt oppmøte. Andre halvår 2019 har pilarvertskapet hatt hovedfokus på ferdigstilling av igangsatte initiativ innenfor satsingsområdene Opplevelsesutvikling og Destinasjonsdesign samt oppfølging av Arrangementssatsingen.

Gjennomføringsgruppens første oppgave var å utarbeide egne handlingsplaner for pilaren med tilhørende framdriftsplan. Handlingsplanen skulle på et mål- og strateginivå ha et perspektiv på tre år, og samtidig skulle det utarbeides en handlingsplan som har blitt supplert med årlige aktivitetsplaner. Hovedoppgaven til gjennomføringsgruppen har vært å jobbe proaktivt for å realisere målene i handlingsplanen. Gjennomføringsplanen har vært til god støtte for pilarvertskapet, både i de konkrete gjennomføringsmøtene og gjennom konkrete møter innenfor prosjektarbeidet.

Pilarvertskapet har jobbet tett med Innovasjon Norge for å fremme bedriftsrettede prosjekter, avholdt konkrete bedriftsmøter, gjennomført tematiserte ressurskartlegginger og møter, deltatt på lokale, regionale og nasjonale møtearenaer. Prosjektleder har også hatt fokus på å få kjennskap til de lokale og regionale utviklingstrekkene og videre på hvordan de kunne konsolideres og forsterkes gjennom prosjekter i DA-pilaren.

Visit Bodø har også hatt jevnlig kontakt med kommunen, fylkeskommunen og andre organiseringer og konkrete bedrifter for å avklare muligheter for utvikling- og bedriftsprosjekter innenfor pilaren.

Arbeidet med DA-pilaren har også konkret vært med på å avdekke utviklingstrekk og potensial knyttet til Innovativ destinasjonsutvikling hos destinasjonsselskapet Visit Bodø og kan således også beskrives som et kompetanseløft hos pilarvertskapet.

---

**Kjersti Terese Stormo**  
Styreleder

---

**Hanne Kristin Jakhell**  
Nestleder

---

**Torbjørn Engen**  
Styremedlem

---

**Kjersti Bye Pedersen**  
Styremedlem

---

**Anniken Enger**  
Styremedlem

---

**Inger Lise Henningsen**  
Styremedlem

---

**Sigurd Schultz**  
Styremedlem

---

**Ann-Kristin Rønning Nilsen**  
Reiselivssjef

 Legally signed by  
Kjersti Terese Stormo  
30.03.2020

 Legally signed by  
Ann Kristin R. Nilsen  
30.03.2020

 Legally signed by  
Hanne Kristin Jøkkhøll  
30.03.2020

 Legally signed by  
Inger-Lise Kvig Hønningsen  
30.03.2020

 Legally signed by  
Sigurd Schultz  
30.03.2020

 Legally signed by  
Aurilun Enger  
30.03.2020

 Legally signed by  
Kjartan Bye Pedersen  
15.04.2020

 Legally signed by  
Torbjørn Engen  
15.04.2020

# Årsregnskap 2019 for

## Visit Bodø

**Foretaksnr. 992518715**

## Resultatregnskap

|                                          | Note | 2019              | 2018              |
|------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| <b>DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER</b> |      |                   |                   |
| <b>Driftsinntekter</b>                   |      |                   |                   |
| Salgsinntekter / andre driftsinntekter   |      | 7 464 567         | 6 420 810         |
| Tilskudd                                 | 1    | 5 571 400         | 5 226 023         |
| Medlemskontingent                        |      | 1 085 429         | 958 210           |
| <b>Sum driftsinntekter</b>               |      | <b>14 121 395</b> | <b>12 605 043</b> |
| <b>Driftskostnader</b>                   |      |                   |                   |
| Prosjektkostnader                        |      | 7 458 137         | 6 430 359         |
| Lønnskostnad                             | 2    | 4 117 742         | 4 100 201         |
| Avskrivning på varige driftsmidler       | 3    | 51 264            | 31 066            |
| Annen driftskostnad                      | 2    | 1 597 011         | 1 258 813         |
| <b>Sum driftskostnader</b>               |      | <b>13 224 154</b> | <b>11 820 440</b> |
| <b>DRIFTSRESULTAT</b>                    |      | <b>897 241</b>    | <b>784 603</b>    |
| <b>FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER</b> |      |                   |                   |
| <b>Finansinntekter</b>                   |      |                   |                   |
| Annen renteinntekt                       |      | 1 853             | 1 243             |
| <b>Sum finansinntekter</b>               |      | <b>1 853</b>      | <b>1 243</b>      |
| <b>Finanskostnader</b>                   |      |                   |                   |
| Annen rentekostnad                       |      | 22 929            | 18 964            |
| Annen finanskostnad                      |      | 489               | 0                 |
| <b>Sum finanskostnader</b>               |      | <b>23 419</b>     | <b>18 964</b>     |
| <b>NETTO FINANSPOSTER</b>                |      | <b>(21 565)</b>   | <b>(17 721)</b>   |
| <b>ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD</b>   |      | <b>875 676</b>    | <b>766 882</b>    |
| Skattekostnad på ordinært resultat       |      | 0                 | 0                 |
| <b>ORDINÆRT RESULTAT</b>                 |      | <b>875 676</b>    | <b>766 882</b>    |
| <b>ARSRESULTAT</b>                       |      | <b>875 676</b>    | <b>766 882</b>    |
| <b>OVERF. OG DISPONERINGER</b>           |      |                   |                   |
| Overføringer annen egenkapital           |      | 875 676           | 766 882           |
| <b>SUM OVERF. OG DISPONERINGER</b>       |      | <b>875 676</b>    | <b>766 882</b>    |

## Balanse pr. 31.12.2019

|                                           | Note | 31.12.2019       | 31.12.2018       |
|-------------------------------------------|------|------------------|------------------|
| <b>EIENDELER</b>                          |      |                  |                  |
| <b>ANLEGGSMIDLER</b>                      |      |                  |                  |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm. | 3    | 173 747          | 192 462          |
| <b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>                  |      | <b>173 747</b>   | <b>192 462</b>   |
| <b>OMLØPSMIDLER</b>                       |      |                  |                  |
| <b>Fordringer</b>                         |      |                  |                  |
| Kundefordringer                           |      | 456 601          | 793 448          |
| Andre kortsiktige fordringer              |      | 3 189 666        | 6 149 397        |
| <b>Sum fordringer</b>                     |      | <b>3 646 268</b> | <b>6 942 844</b> |
| Bankinnskudd, kontanter o.l.              | 4    | 2 037 031        | 933 105          |
| <b>SUM OMLØPSMIDLER</b>                   |      | <b>5 683 299</b> | <b>7 875 949</b> |
| <b>SUM EIENDELER</b>                      |      | <b>5 857 046</b> | <b>8 068 411</b> |

## Balanse pr. 31.12.2019

|                                 | Note | 31.12.2019       | 31.12.2018       |
|---------------------------------|------|------------------|------------------|
| <b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>     |      |                  |                  |
| <b>EGENKAPITAL</b>              |      |                  |                  |
| Opptjent egenkapital            | 5    | 4 501 409        | 3 625 733        |
| Annen egenkapital               |      | 4 501 409        | 3 625 733        |
| Sum opptjent egenkapital        |      | 4 501 409        | 3 625 733        |
| <b>SUM EGENKAPITAL</b>          |      | <b>4 501 409</b> | <b>3 625 733</b> |
| <b>GJELD</b>                    |      |                  |                  |
| <b>LANGSIKTIG GJELD</b>         |      |                  |                  |
| Annen langsiktig gjeld          | 6    | 10 293           | 523 011          |
| Gjeld til kredittinstitusjoner  |      | 10 293           | 523 011          |
| Sum annen langsiktig gjeld      |      | 10 293           | 523 011          |
| <b>SUM LANGSIKTIG GJELD</b>     |      | <b>10 293</b>    | <b>523 011</b>   |
| <b>KORTSIKTIG GJELD</b>         |      |                  |                  |
| Leverandørgjeld                 |      | 593 077          | 567 378          |
| Skyldig offentlige avgifter     |      | 223 400          | 247 488          |
| Annen kortsiktig gjeld          |      | 528 867          | 3 104 802        |
| <b>SUM KORTSIKTIG GJELD</b>     |      | <b>1 345 344</b> | <b>3 919 667</b> |
| <b>SUM GJELD</b>                |      | <b>1 355 637</b> | <b>4 442 678</b> |
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b> |      | <b>5 857 046</b> | <b>8 068 411</b> |

Bodø, den \_\_\_\_/\_\_\_\_/2020

Ann Kristin Rønning Nilsen  
Daglig leder

Kjersti Terese Stormo  
Styrets leder

Hanne Kristin Jakhelln  
Nestleder

Inger-Lise Henningsen  
Styremedlem

Kjersti Bye Pedersen  
Styremedlem

Anniken Enger  
Styremedlem

Torbjørn Engen  
Styremedlem

Sigurd Schultz  
Styremedlem

## Noter 2019

### Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Selskapet har videre fulgt relevante bestemmelser i Norsk Regnskaps Standard utarbeidet av Norsk Regnskaps Stiftelse.

#### Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter siste dag i regnskapsåret, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi (Laveste verdis prinsipp).

#### Inntektsføring

Inntektsføring av tjenester og tilskudd skjer i takt med utførelse og opptjening. Salgsinntekter inntektsføres i takt med levering.

#### Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk for virksomheten. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler føres opp i balansen og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være av forbigående art.

#### Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap. Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.

#### Skatt

Selskapets virksomhet er ikke skattepliktig.

## Noter 2019

### Note 1 - Offentlige tilskudd

|                                              | 2018             | 2019             |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Bodø Kommune                                 | 1 218 000        | 1 250 000        |
| Kommuner i salten                            | 0                | 29 400           |
| Prosjekttilskudd kommuner/fylkeskommuner     | 343 532          | 3 292 000        |
| Prosjekttilskudd departement                 | 200 000          | 0                |
| Tilskudd Innovasjon Norge                    | 0                | 1 000 000        |
| Periodisert tilskudd/tidsavgrensing prosjekt | 3 464 491        | 0                |
| <b>Sum tilskudd</b>                          | <b>5 226 023</b> | <b>5 571 400</b> |

Visit Bodø gjennomfører prosjekter for oppdragsgivere i egen regi og delvis i samarbeid med andre aktører i næringen. Bruk av egne ressurser og mottatte oversikter over ressurser brukt av samarbeidspartnere inngår i Salgsinntekter og Prosjektkostnader i resultatregnskapet med henholdsvis kr. 3 300 000 og kr. 1 228 200 i 2019. Dette for å gi et bilde av prosjektaktiviteten som er utført i regnskapsåret.

### Note 2 - Lønninger, ansatte, honorarer mv

|                              | I år             | I fjor           |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Lønn                         | 3 593 089        | 3 550 872        |
| Arbeidsgiveravgift           | 299 415          | 296 126          |
| Pensjonskostnader            | 159 282          | 176 304          |
| Andre lønnsrelaterte ytelser | 65 956           | 76 900           |
| <b>Totalt</b>                | <b>4 117 742</b> | <b>4 100 201</b> |

Gj.snittlig antall årsverk er ca 5

| Ytelser til ledende personer | Daglig leder | Styret |
|------------------------------|--------------|--------|
| Lønn/honorarer               | 856 642      | 73 445 |
| Annen godtgjørelse           | 23 975       |        |

Foretaket har pensjonsordninger som oppfyller kravet etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Kostnadsført revisjonshonorar for 2019 var kr 56 306 eks. mva.

## Noter 2019

### Note 3 - Avskrivning på varige driftsmidler

#### Avskrivningstablå

|                          | Driftsmidler,<br>inventar, verkøy,<br>konform. |
|--------------------------|------------------------------------------------|
| Ansk.kost pr. 1/1        | 738 754                                        |
| + Tilgang                | 32 550                                         |
| Ansk.kost pr. 31/12      | 771 304                                        |
| Akk. avnedskr. pr 1/1    | 546 292                                        |
| + Ord. avskrivninger     | 51 264                                         |
| Akk. avnedskr. 31/12     | 597 557                                        |
| Balansert verdi 31/12    | 173 748                                        |
| Prosentstakt ord. avskr. | 20-33                                          |

### Note 4 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

Skattetrekkinnnskudd utgjør pr 31.12. i år kr.139 992.

### Note 5 - Utvikling i egenkapital

|                         | Annen<br>egenkapital |
|-------------------------|----------------------|
| Pr 1.1.                 | 3 625 733            |
| Tilført fra årsresultat | 875 676              |
| Pr 31.12.               | 4 501 409            |

### Note 6 - Gjeld til kredittinstitusjoner

Posten på kr. 10.293 er kassakreditt pr. årsslutt.

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Visit Bodø

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Visit Bodø som består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av foreningens finansielle stilling per 31. desember 2019, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i avsnittet *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foreningen i samsvar med de relevante etiske kravene i Norge knyttet til revisjon slik det kreves i lov og forskrift. Vi har også overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### Øvrig informasjon

Øvrig informasjon omfatter informasjon i foreningens årsrapport bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for den øvrige informasjonen. Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke den øvrige informasjonen, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese den øvrige informasjonen med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom den øvrige informasjonen og årsregnskapet eller kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon, er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til foreningens evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvike foreningen eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

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

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller 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 revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg

- ▶ identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll;
- ▶ opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foreningens interne kontroll;
- ▶ vurderer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige;
- ▶ konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om foreningens evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det foreligger vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet. Hvis slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, må vi modifisere vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at foreningens evne til fortsatt drift ikke lenger er til stede;
- ▶ vurderer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen, tidspunktet for vårt revisjonsarbeid og eventuelle vesentlige funn i vår revisjon, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom vårt arbeid.

### Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendige 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 foreningens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Bodø, 16. april 2020  
ERNST & YOUNG AS

*Revisjonsberetningen er signert elektronisk*

Arve Willumsen  
statsautorisert revisor

# PENNEO

**Signaturene i dette dokument er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".  
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.**

**"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."**

## Arve Willumsen

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: 9578-5998-4-1452881

IP: 195.139.100.100

2020-06-16 14:39:12



Dokumentet er signert digitalt, med Penneo.com. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

### Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>

Penneo Dokumentnøkkel: OP1ST-2K26A-ASAOB-07AZQ-IPHZC-2Z1IX

**Visit  
Bodø**

| Beiarn Kommune |           |             |
|----------------|-----------|-------------|
| Ar. Saksnr.    | Dok.nr.   | Reg.nr./Ar. |
| 20/583         | 2         | 3836/20     |
| 19 AUG 2020    |           |             |
| Ark.kode P     | 060       |             |
| Ark.kode S     |           |             |
| Avdeling       | Saksbeh.  | OPN         |
| Kassasjon      | Gradering |             |



**Statkraft**

## MØTEREFERAT

DELTAKERE:

**Beiarn kommune:** Monika Sande, Ole Petter Nybakk, Frank Movik, Thomas Sørensen, Andre Kristoffersen

**Beiarelva SA:** Frigg-Ottar Os

**Statkraft:** Dag Smedbold, Toril Sommerli, Bjørn Grane (Teams)  
Fred Inge Kristensen (Tilstede)

FRA:

Fred Inge Kristensen

SIGN.:

ANSVARLIG:

Fred Inge Kristensen

SIGN.:

KOPI:

MØTEDATO:

REFERENT:

MØTELEDER:

NESTE MØTEDATO/STED:

24.06.2020

Fred Inge Kristensen Ole Petter Nybakk

Det er et 2-delt møte hvor første del dreier seg om Beiarelva SA og planer for laksetrapper samt Statkraft medvirkning til disse planene. Neste del dreier seg om årlig vertskommunemøte mellom Beiarn kommune og Statkraft.

Monika Sande ønsket velkommen til møtet som vil dreie seg mye om Beiarelva SA med planer om å bygge om trapper i elva.

## Laksetrapper med Beiarelva SA

Beiarelva SA presenterte grunnen til ombygging av trapper da eksisterende trapper ikke er funksjonelle. Det er snakk om 4 trapper og 1 tunell over en strekning på 1,5km, med en høyde forskjell på 53 meter.

Beiarelva SA har engasjert Norconsult til befaring (installasjon av instrumentering) medio august 2020, med planlagt rapport i månedsskifte september/oktober.

Basert på funn i første rapport er det planlagt en fullstendig rapport om prosjektet i løpet av 1 kvartal 2021. Deretter er dagens plan å ferdigstille prosjektet til juni 2022.

En tenkt modell for finansiering er søknad om støttet til prosjektet fra flere parter som Statskog, lokale oppdrettsselskap, Statkraft, Beiarn kommune, grunneiere og Beiarelva SA.

Beiarn kommune summerer opp hvor viktig Beiarelva er for kommunen med ringvirkninger for samfunnet som f.eks reiseliv som er et av de viktigste satsningsområdene for kommunen.

Beiarelva SA har mottatt godkjenning fra Fylkesmannen til ombygging av trapper, det vises til de 3 hovedgrunnene til tillatelse. Enkelte svakheter belyst i NTNU rapport. Situasjonen til sjørøya ble belyst hvor tiltak burde kommet på plass mye tidligere.

Statkraft presiserer hvor viktig det er for planene om bygging av trapper at man sikrer god og riktig planlegging, bruke de rette ressursene, god prosjektledelse og beslutnings

prosesser underveis. Statkraft ønsker å støtte prosjektet i første omgang med faglig ekspertise med erfaring fra tilsvarende prosjekt. Statkraft er positive til å bidra i et spleiselag og ønsker å være behjelpelig i prosessen videre.

Beiarn kommune og Beiarelva SA er fornøyde med den støtten Statkraft ønsker å stille til disposisjon i prosjektet.

Alternativ til laksetrapper kan være fangst anlegg for flytting over seksjon som krever trapper.

Beiarelva SA vil oversende dokumentasjon til Statkraft for å kunne sette seg inn i prosessen som har pågått så langt.

Beiarelva SA forlater møtet før del 2 av møtet.

## **Referat fra vertskommunemøte mellom Beiarn Kommune og Statkraft 2020**

Grunnet restriksjoner i forbindelse med reise stilte bare kraftverkssjef fra Statkraft fysisk på møtet, andre deltagere fra Statkraft er med i møtet via Teams.

Det ble gjort forsøk å kople seg til videokonferanse systemet hos Beiarn kommune men dette ble ikke støttet av Statkraft pc, kamera/mikrofon ble derfor flyttet rundt på møterommet.

### **1. Gjennomgang referat fra forrige møte**

- Referatet ble godkjent uten nevneverdige kommentarer.

### **2. Saker fra Beiarn kommune**

- Beiarn kommune ønsker ikke å åpne opp saker vedrørende Vilårsrevisjoner da prosjektet med laksetrapper ansees som hovedsak.
- Beiarn kommune blir automatisk part i Vilårsrevisjoner da de er en part av høringen.
- Beiarn kommune ønsker et fortsatt godt samarbeid med Statkraft rundt dette. Alle parter ser det som veldig positivt med en åpen og god dialog. Statkraft påpeker dog at det er NVE som eier prosessen. Dette er et tema som vil kreve informasjon og vil være en sak på agendaen framover.
- Kontaktperson rundt vilårsrevisjoner i Statkraft Region Nord vil være Toril Sommerli [Toril.Sommerli@statkraft.com](mailto:Toril.Sommerli@statkraft.com) da hun fratrer til høsten vil Fred Inge Kristensen være kontaktperson.

### **3. Vilårsrevisjoner i Statkraft Norge – Toril Sommerli**

- Statkraft presenterte prosessen rundt vilårsrevisjoner, denne presentasjonen deles med Beiarn kommune.
- Det oppleves flere krav vedrørende vilårsrevisjoner og dette kan medføre at store deler av reguler kraften i Norge faller bort.
- Vilårsrevisjoner er styrt av NVE
- 

### **4. Andre reiselivsprosjekt/ Næringsprosjekter i Beiarn kommune**

- Mobildekning i øvre del Beiardalen er nå god.
- Fortsatt planer om et Signalbygg på Storfjord.

- Formel åpning av næringsbygg: flere aktører med lefser, flatbrød, sennep, rognkjeks kaviar, geitost og kjekjøtt som noen av produktene.
- Det er en prosess på å sette opp en Lodge øverst i Beiardalen på ca 700m.

## **5. Generelt fra Statkraft**

- Rensk av bekkeinntak vil bli som normalt i uke 38. Gravemaskin skal i år fraktes til Ormen (øvre Beiarelva). Oppstart av arbeidet vil bli varslet til Rådmannen som tidligere avtalt. Leiråmoen fellesseter er bestilt.
- Statkraft har i god tradisjon også i år sponset Trollbergsalsløpet.
- Referenten nyttet anledningen til å takke Toril Sommerli for et godt samarbeid gjennom mange år. Hun går over i pensjonistenes rekke.

## **6. Eventuelt**

- Det er brudd i kontinuiteten til vannet i Beiarelva og det vil kunne bli nødvendig å se på vannforekomstene.
  - Dette kan bli et tema inn mot vilkårsrevisjonen og begrense mulighetene for regulerkraft.
- Etablering av laksetrapper kan hindre vandring av oppdrettslaks oppover i vassdraget. Statkraft stiller seg nølende til denne teorien.
- Beiarn kommune er veldig fornøyd med det samarbeids som ble utviklet i sak om mulig endring i beskatning som ble foreslått hvor kraftprodusenter og LVK stilte seg på samme side. Statkraft er helt enige om at det var viktig å stille seg samlet bak denne saken.

# Delegerte vedtak

Dato: - Utvalg: FSK Formannskapet

| Arkivsak | Dato<br>Navn<br>Innhold                                                                  | Saksnr. | Avd/Sek/Saksb. | Arkivkode<br>Resultat |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------|-----------------------|
| 17/282   | 11.08.2020<br>AS<br><b>Kvanto Bygg AS</b><br>MELDING OM DELEGERT VEDTAK - KVANTO BYGG AS | DS 3/20 | BK/NRING/BB    | NAVN Kvanto Bygg      |

**GODKJENNING AV PROTOKOLL - FORMANNSKAPET**

---

Saksbehandler: Karin Nordland  
Arkivsaksnr.: 20/709

---

Arkiv: 033

**Saksnr.:**        **Utvalg**        **Møtedato**  
32/20        Formannskapet

07.09.2020

**Rådmannens innstilling:**

**ORIENTERINGER FORMANNSKAPET 7. SEPTEMBER 2020**

Saksbehandler: Ole Petter Nybakk  
 Arkivsaksnr.: 20/703

Arkiv: 033

**Saksnr.:**      **Utvalg**      **Møtedato**  
 33/20      Formannskapet

07.09.2020

**Rådmannens innstilling:**

Informasjonen tas til orientering.

**Saksutredning:**

Rådmannen vil orientere om en rekke saker det på ulikt nivå arbeides med. Det forventes ikke innspill eller politiske klareringer, men det vil bli gitt opplysninger i noen av sakene som, av nærings- og konkurransemessige forhold, vil være unntatt offentligheten. Rådmannen anmoder derfor ordfører om å vurdere å stenge møtet under hele eller deler av orienteringene. Det vises ellers til reglement for kommunestyret mht taushetsplikt om forhold man i egenskap av ansatt og/eller politiker har fått.

**Orienteringer:**

1. Koronainformasjon v/kommunallederne.
2. Koronamidler til Beiarn kommune. Bruk og regelverk til drift, til vedlikehold og til næringsarbeid v/økonomisjef Geir Arne og                      næringssjef Bjørnar.
3. Samfunnsplan for Beiarn kommune – kort tilbakemelding om arbeidet v/Thomas og Anne-Maren.
4. SR-møte på Hamarøy med blant annet nye Saltenstrategier og regionvekstavtale SR og NFK v/rådmann.
5. Mot NAV Indre Salten – lokal bemanning og justerte avtaler v/kommunalleder Lisbeth.
6. Oppfølging av reguleringsplanarbeid på FV 812 og 813 v/kommunalleder Frank.
7. Tildeling av konsulentoppdrag skolestruktur v/kommunalleder Kari-Marie.
8. Status for samarbeidet med Telenor ad. bredbånd og mobildekning v/næringssjef Bjørnar.

9. Status for etablering av ladestasjoner i bygda v/kommunalleder Frank.
10. Mot oppstart av revidert arealplan for Beiarn kommune v/Frank og Bjørnar.
11. Attraktive boligtomter – oppfølging av budsjettvedtak v/kommunalleder Frank.
12. Mulighet for utløsning av boligtomter i tilknytning til bygging av ny barnehage Trones v/kommunalleder Frank.
13. Landsmøte USS – kommunens deltakelse v/ordfører.
14. Landsmøte LVK – kommunens deltakelse v/ordfører.
15. Søknader om aktivitetsmidler og v/kommunalleder Lisbeth.
16. Byggerregnskap for næringsbygget på Tollå, samt ansvarsmassig overførsel fra teknisk til næring v/rådmann mfl. v/Geir H og Bjørnar
17. Budsjettarbeidet og brannordning for Salten Brann IKS.
18. Fremtidig gruslagring mm - Tvervik
19. Henvendelse fra Cibus Maris Norway v/næringssjef.
20. Henvendelse fra TIAN-gruppen v/næringssjef.
21. Henvendelse fra Brimis Kjøkken AS v/ordfører.
22. Gabbroforekomsten i Beiarfjorden v/næringssjef og kommunalleder Frank.
23. Det minnes om besøk til Formannskapet 21/9 – anvendelse av lokalt korn v/næringssjef.

## UTFORDRINGSDOKUMENT 2021 - 2024

---

Saksbehandler: Ole Petter Nybakk  
Arkivsaksnr.: 20/707

---

Arkiv: 151

**Saksnr.:**      **Utvalg**      **Møtedato**  
34/20      Formannskapet

07.09.2020

**Rådmannens innstilling:**

Vedlagte utfordringsdokument tas til orientering.

Dokumentet skal sammen med de kommentarer som kommer frem i behandlingen utgjøre grunnlaget for økonomiplanleggingen i Beiarn kommune for perioden 2021 - 2024.

**Saksutredning:**

Med henvisning til kommunens årshjul for samfunns- og økonomiplanleggingen skal analysefasen, som særlig bygger på årsoppgjørsdokumentet samt kjente endringer i kommunens rammebetingelser, avsluttes med en egen politisk sak til kommunestyret. Det er det som skje i denne saken. Her legger rådmannen frem et oppsummerende dokument som også markerer starten på neste fase, økonomiplan- og budsjettfasen for perioden 2021 – 2024.

Vi har de fire siste årene valgt å benevne dette som kommunens utfordringsdokument.

**Bakgrunn:**

Hensikten med å følge et årshjul for samfunns- og økonomiplanleggingen er å involvere den administrative ledelsen, formannskapet og kommunestyret gjennom hele året på en slik måte at vi opparbeider en felles faktabase som grunnlag for beslutninger av stor betydning for organisasjon og samfunn. Kommunens investeringsplaner og driftsbudsjett er helt sentrale i denne sammenheng. Det er ønskelig at utfordringsdokumentet blir brukt som en start på budsjettprosessene.

I vedlagte dokument settes faktaopplysninger om egen og andre kommuner sammen med klare styringssignaler fra overordnet myndighet.

I samsvar med tidligere års praksis vil rådmannen fremme prioriterte investeringer i perioden 2021 - 2024 i oktober. Disse vil låses i forbindelse med rådmannens framlegg av balansert budsjett for 2021 samt balansert økonomiplan for perioden 2021 – 2024. Budsjett og økonomiplan vil komme til sluttbehandling i desember også dette året. Da låses første år i økonomiplanperioden og de ulike delene av kommunen får sine budsjetttrammer som de skal styre innenfor.

**Vurdering:**

Behandlingen av dokumentet oppleves å være av stor betydning. Rådmannen legger derfor opp en bred diskusjon av innholdet. Får vi det til, vil så vel kommuneplanens samfunnsdel som økonomiplanen og budsjettet bli et godt styringsverktøy for å oppnå kommunens målsettinger. I økonomiplanen prioriteres særlig viktige investeringer i fireårsperioden og i budsjettet vil driftsmessige forhold få sin prioritet, konkretisert til årlige budsjettrammer for den enkelte del av virksomheten.

I årsoppgjørsdokumentet er mulighetsorienterte tider for samfunnet Beiarn presentert. Det er likevel krevende tider som i kommuneorganisasjonen fordrer endringsvilje og tydelige prioriteringer i viktige saker.

En god forståelse for kommunens driftsøkonomiske posisjon og hvilke krav som stilles til egne ansatte fra innbyggere, brukere og fra overordnet myndighet, vil være viktige prosessmål.

I vår kommune oppleves kommuneorganisasjonen å være helt sentral for samfunnsutviklingen. Det er begrenset hvor mange andre samfunnsaktører og enkeltpersoner som har størrelse og krefter til virkelig å utgjøre en forskjell. De positive aktørene vi har i kommunen og de gode samarbeidspartene vi har utenfor kommunen må imidlertid ivaretas og utfordres. I den sammenheng blir det opp til politikken å avgjøre om det skal lages en «publikumsutgave» av dette dokumentet til mulig hjelp i dialogen med andre aktører. Rådmannen spiller dette inn til debatt, men vil selv foreslå at det i stedet lages en publikumsutgave av samfunnsplanen så snart den er vedtatt.

Under presentasjonen av dokumentet vil både kommunalledere, personalkonsulent og næringskonsulent være tilgjengelig for å kunne gi nærmere orienteringer om de utfordringer og trekk de ser for sine ansvarsområder.

**Vedlegg:**

Beiarn kommunes utfordringsdokument 2021 - 2024



# **Budsjett og økonomiplan 2021-2024**

## **Utfordringsdokument**



Utfordringsdokument 2020. Utviklingstrekk og statistikk. Økonomiske perspektiver KOSTRA og nøkkeltall 2019 Beiarn Kommune.

## Innledning

Beiarn kommune står overfor store muligheter og utfordringer i framtida. Kommunen skal bidra til en god utvikling av lokalsamfunnet. Det handler om å se muligheter, og å legge til rette for nyskaping. Det handler om å møte den demografiske utviklingen og innbyggernes behov for velferdstjenester. Og det handler om å være en god kommune å bo og jobbe i.

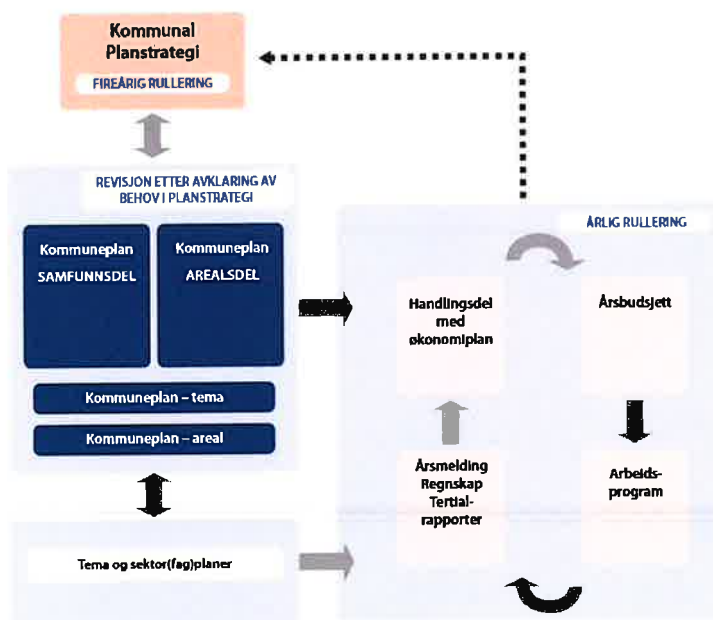
Kommunen har mange store og viktige oppgaver, innen samfunnsutvikling, lokaldemokrati, myndighetsutøvelse og som leverandør av velferdstjenester. På samtlige områder er det behov for et godt og helhetlig kunnskapsgrunnlag. Denne kunnskapen gir oss et felles utgangspunkt for å utvikle kommunen. Dette er grunnlaget for utarbeidelsen av Utfordringsdokument 2020, det tredje i rekken.

Våren 2020 ble ikke som foregående år. Virusutbruddet og den globale spredningen har preget Beiarn, Norge og verden sterkt de siste månedene. Som følge av virusutbruddet innførte Norge 12. mars i år de strengeste og mest inngripende tiltakene i fredstid. Dette har naturligvis også i stor grad påvirket oss lokalt i kommunen og det er som en følge av dette fortsatt stor fokus på håndtering av en potensiell lokal smittespredning. Koronapandemien kommer til å få virkninger for flere år fremover. De langsiktige konsekvensene av viruspandemien kjenner vi ennå ikke omfanget av, og det er fortsatt fare for tilbakeslag i bekjempelsen av viruset.

I løpet av 2020 vil kommuneplanens samfunnsdel rulleres og det forventes at ny plan vedtas i Kommunestyret medio Oktober. Årets utfordringsdokument vil naturligvis bygge på de signalene som ligger i utkastet til ny samfunnsplan som i skrivende stund ligger til høring. Likevel vil det først være i Utfordringsdokumentet for 2021 at vi fullt ut kan innarbeide ny kommuneplan og bearbeidet dette slik at dokumentet utgjør et solid kunnskapsgrunnlag for kommuneplanen.

## Hva inneholder Utfordringsdokumentet

Utfordringsdokumentet skal gi et mest mulig dekkende bilde av hva kommunen må løse, vedlikeholde og forbedre i årene fremover. Dette utfordringsdokumentet skal rulleres årlig, og legges fram hvert år i juni. Det vil da markere oppstart på prosessen med handlingsplan, økonomiplan og budsjett. Hvert fjerde år kan dette også markere starten på valgkampen, og deretter på arbeid med planstrategi og revidering av kommuneplanen. Denne arbeidsmetoden er i tråd med statlig veileder for planstrategi. Se planhjulet i figuren nedenfor.



Figur 1. Kommunal planstrategi i det kommunale plansystemet.

Kommuneplanens samfunnsdel er det politiske grunnlaget som gir premisser for hvilke områder det er innhentet kunnskap om til utfordringsdokumentet. Bærekraftig utvikling er et overordnet tema for hele kommuneplanen. Hovedsatsingsområdene kobles opp mot dimensjonene sosial, økonomisk og miljømessig bærekraft som i sammenheng utgjør FNs bærekraftsmål. Sammen med

befolkningsutviklingen behandles dette kunnskapsgrunnlaget innledningsvis. Kommuneplanens tre hovedmål;

- Skape et attraktivt og robust livsmiljø for unge og unge familier
- «Leve hele livet» - livskvalitet og god folkehelse for alle innbyggere
- Sikre et bærekraftig samfunn

beskriver det strategiske retningsvalget for samfunnsutviklingen i Beiarn og utgjør dokumentets tematiske inndeling.

I kapittelet om Utviklingskommunen ser vi nærmere på utfordringer innen kommuneorganisasjonen, da særlig evnen til å rekruttere, utvikle og beholde medarbeidere, og evnen til utvikling og nyskaping i organisasjonen. Det er i år også tatt med et eget kapittel om kommunal infrastruktur. Til sist er et kapittel som beskriver økonomiske utfordringer i et mer langsiktig perspektiv, på bakgrunn av kommuneproposisjonen som kom i begynnelsen av mai.

### Statistikk og metode

For å velge riktige strategier og tiltak for å møte utfordringene må kommunens administrasjon og politikere ha et godt kunnskapsgrunnlag for planer og beslutninger. Av og til er heller ikke realitetene slik vi tror de er, eller hvordan de tilsynelatende er i den praktiske hverdagen. Derfor etterstreber dette dokumentet å se på utviklingen gjennom statistiske sammenhenger og å gå i dybden, gjennom kunnskapen og erfaringene som fagkompetansen besitter.

I mange sammenhenger kan statistikk gi pekepinn på retningen samfunnsutviklingen går i. Den vil likevel aldri gi et helhetlig virkelighetsbilde. Erfaringsbasert kunnskap fra kommunens fagkompetanse er et viktig supplement om forhold i Beiarsamfunnet. I tillegg er det viktig at kommune-organisasjonen og lokalsamfunnet drøfter hva som er forutsetninger for en bærekraftig utvikling. landet som helhet.

Utviklingstrekk underbygges med statistikk der denne fins, hovedsakelig hentet fra Statistisk sentralbyrå sin KOSTRA-database. Som standard brukes statistikk fra de 5 siste årene. Der ikke annet er angitt er det brukt SSB sin KOSTRA-database, der en sammenlikner med gruppe 6 («sammenliknbare kommuner»), et utvalg av sammenliknbare komuner som har rapportert inn KOSTRA tall for 2019, Norge ex Oslo og Nordland. En har både brukt utgiftstall fra KOSTRA, samt tall på tjenesteproduksjon (dekningsgrader mv). I forbindelse med beregningen av utgiftstallene er disse justert for utgiftsbehov i Beiarn kommune, i henhold til KMD 1,3913 på landsbasis.

En må imidlertid være klar over at det er svakheter med statistikken. For å unngå feiltolkninger kreves det at en setter seg godt inn i hva statistikken faktisk kan si noe om før man tar den i bruk.

### Befolkningsutvikling



Befolkningsframskrivninger er et nyttig verktøy i planleggingen for framtidige behov. Det er umulig og forutsi den framtidige utviklingen helt nøyaktig. Flytting, fruktbarhet, dødelighet og innvandring er usikkerhetskilder når en lager prognoser.

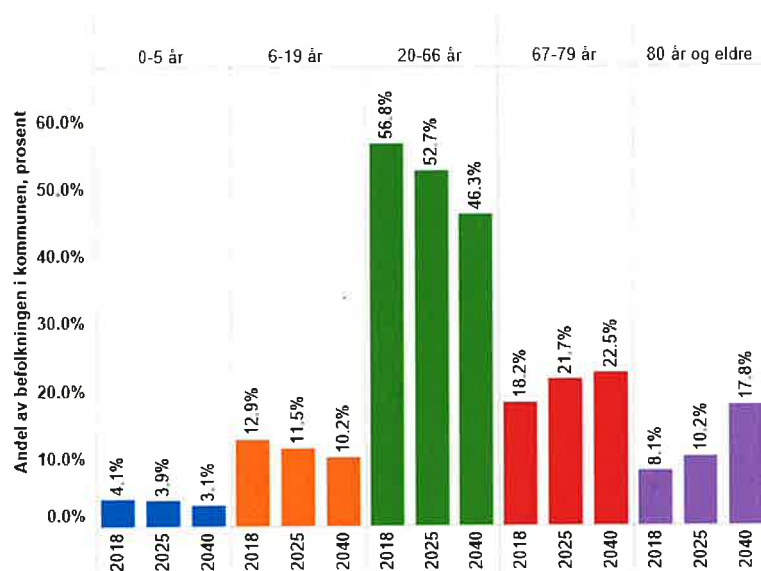
## Befolkning

Kunnskap om befolkningssammensetninger og utviklingen av denne danner grunnlaget for planlegging av fremtidens tjenestebehov og hvilke hensyn som eller bør ivaretas. Denne kunnskapen ligger til grunn for å forstå folkehelseutfordringer og er et utgangspunkt for å vurdere muligheter og utfordringer i framtiden.

### Utfordringer Befolkning

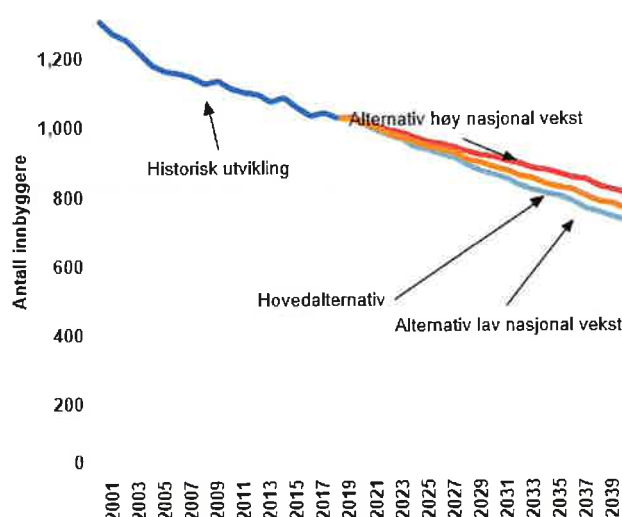
- Fram mot 2040 vil antallet «yngre eldre» (alderen 67-79 år) øke med vel 23 prosent. Denne gruppen bør i større grad ses på som en ressurs for samfunnet
- Fram mot 2040 vil antallet «eldre eldre» (80 år og over) øker med over 119 prosent. I denne gruppen øker ofte omsorgsbehov med økende alder.

Tabellen nedenfor viser befolkningssammensetningen basert på Hovedalternativet til SSB i 2018, 2025 og 2040 i Beiarn.



Kilde: <https://www.regjeringen.no/no/tema/kommuner-og-regioner/kommunedata/befolkningsframskrivninger2/id2507959/> Befolkningsframskrivingene er fra juni 2018.

Utviklingen i befolkningen 2000-2040 i Beiarn, ulike alternativer for befolkningsframskrivninger;



Kilde: <https://www.regjeringen.no/no/tema/kommuner-og-regioner/kommunedata/befolkningsframskrivninger2/id2507959/> Befolkningsframskrivingene er fra juni 2018.

Beiarn har gjennom mange år hatt en nedgang i befolkningen. Prognosene fra SSB tilsier da også at samlet befolkning vil reduseres også for de kommende årene. Vi kunne ønsket at det hadde vært en relativt stabil sammensetning av de ulike alders-gruppene i perioden, men realiteten er at andelen eldre over 67 år øker.



Samtidig viser fremskrivningen fra SSB at den yrkesaktive aldersgruppen (20-66 år) er den gruppen som i antall vil ha den største reduksjonen med over 18%. Dette vil kunne medføre at det for Beiarn som samfunn vil være kritisk at man lykkes med å gjennomføre tilstrekkelig ny rekruttering av arbeidskraft og at denne arbeidskraften utgjøres av nye innbyggere som flytter til Beiarn. Ny tilflytting krever at vi er i stand til å tiltrekke oss nye innbyggere i sterk konkurranse med våre nabokommuner, ikke minst Bodø kommune som regionsenter.

Det økende behovet for ekstern arbeidskraft i prognoseperioden vil med rette strategiske grep kunne medføre at Beiarn har et potensiale for å opprettholde en større stabilitet i innbyggertallet enn det som fremkommer av en ren fremskrivning fra SSB.

### **Demografiutgifter**

Demografi innebærer ikke bare en endring av befolkningsstatistikken men har direkte betydning for kommunens tjenestenivå i årene fremover. Sentralt i å kunne fastsette kommunens fremtidige demografiutgifter er derfor å beregne et anslag for hva befolkningsframskrivninger vil kunne komme til å bety for kommunens brutto utgiftsbehov til sentrale velferdstjenester som grunnskole, barnehage og pleie og omsorgstjenester.

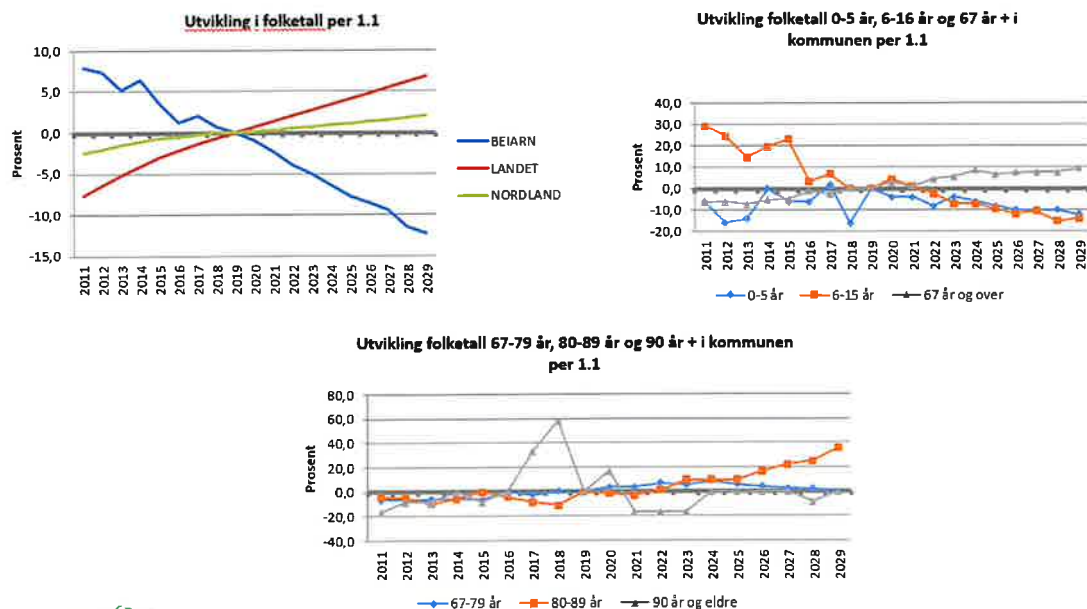
#### **Utfordringer Demografiutgifter**

- Samlede demografiutgifter ligger relativt stabilt i den kommende 10-års perioden men mens behovet for ressurser til Pleie og Omsorg øker (+ 10%) så faller behovet for ressurser til skole og barnehage med estimert 15%.
- Hvordan kan kommunen omstille sin virksomhet på kritiske tjeneste- og velferdsområder på en slik måte at det skapes en merverdi for kommunens innbyggere i tråd med Kommuneplanens 3 hovedmål?

KS har utarbeidet en slik regnearkmodell, basert på Teknisk beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBUs) metodikk og forutsetninger. Vi legger denne til grunn for den kommende gjennomgangen av kommunens forventede endiger i demografikostnader.

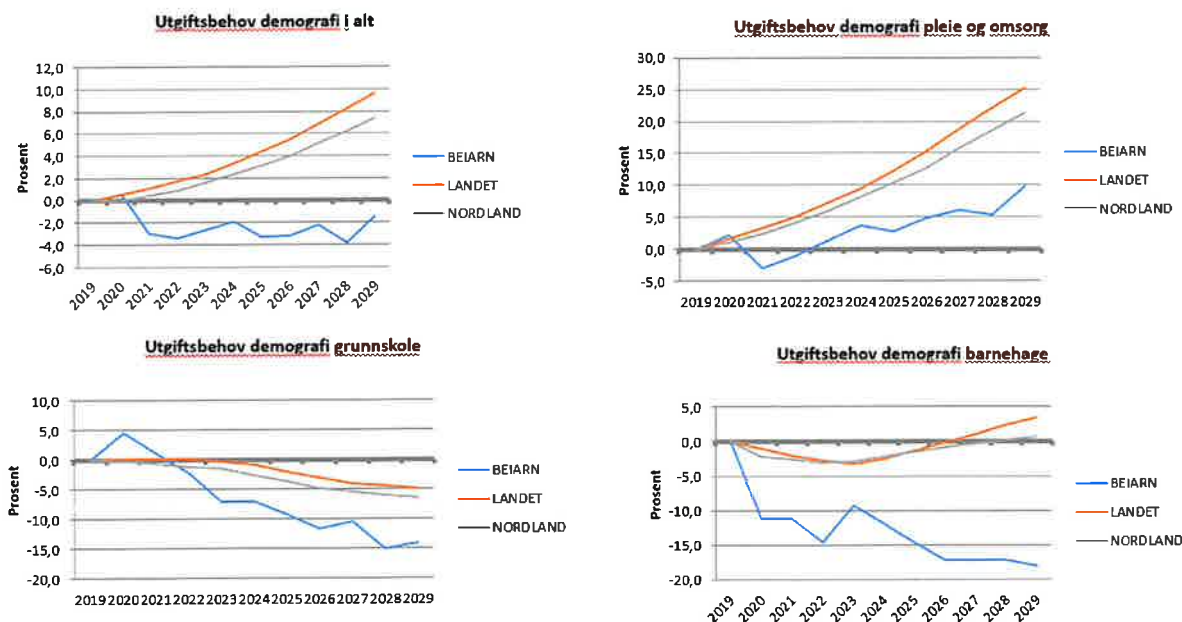
Beregningene baseres videre på analyser av hvordan kommunesektorens utgifter faktisk fordeler seg på individrettede velferdstjenester til de ulike aldersgruppene. De bygger altså ikke på noen sentralt fastsatt norm for tjenestetilbudet. Det legges videre til grunn konstante gjennomsnittskostnader, uendret standard, uendret produktivitet og uendret dekningsgrad. Høyere dekningsgrad eller høyere standard vil isolert sett trekke i retning av økte utgifter, mens økt produktivitet vil trekke i retning av reduserte utgifter.

## Lokal utvikling i folketall – Beiarn kommune



Med utgangspunkt i 2019 som «0» år viser samlede prognoser at befolkningen i Beiarn vil reduseres de kommende 10 årene. Dette skjer imidlertid ikke jevnt aldersfordelt og figuren ovenfor illustrerer på en god måte det faktum at det vil bli klart flere eldre mellom 89 og 89 år mens det vil bli færre mellom 0 og 15 år.

## Utgiftsbehov demografi – Beiarn kommune



Beregningene ovenfor illustrerer hvilken utvikling – og utfordringer – som ligger i behovet for omprioritering av kommunens ressurser innen områdene Oppvekst og Pleie og Omsorg.

Samlede demografiutgifter ligger relativt stabilt i den kommende 10-års perioden men mens behovet for ressurser til Pleie og Omsorg øker (+ 10%) så faller behovet for ressurser til skole og barnehage med estimert 15%. Omregnet til netto driftsrammer for budsjettåret 2020 så innebærer dette at vi for

den kommende 10-åra perioden har behov for en økning av netto utgiftsramme til Pleie og Omsorg på M nok 4,9 mens rammene til Oppvekst reduseres med M nok 3,9.

Gjennom sammenslåing av skolene fra og med høsten 2019 er det lagt et godt grunnlag for å kunne oppnå denne allokeringen av ressurser.

### **Forventet utvikling i frie inntekter, pensjon og netto finansutgifter**

Utfordringsdokumentet baserer seg på kommuneproposisjonen 2021 og revidert nasjonalbudsjett (RNB) 2020. Basert på dette har KS oppdatert sin prognosemodell for skatteinntekter og rammetilskudd for den enkelte kommune, og vi baserer anslagene våre på denne oppdaterte modellen.

Kommunens frie inntekter består av:

- Skatteinntekter
- Inntektsutjevnerende tilskudd (skatteutjevning)
- Rammetilskudd fra staten (utgiftsutjevning)
- Eiendomsskatteinntekter
- Inntekter fra konsesjonskraft og andre kraftinntekter
- Integreringstilskudd og rentekompensasjon

I forkant av RNB har Stortinget bevilget 5,15 mrd. kroner i kompensasjon til kommunene som følge av covid-19 (3,75 mrd. kroner i generell kompensasjon, 1 mrd. kroner for inntektsbortfall i skole og barnehage og 0,4 mrd. kroner i skjønnstilskudd). Revidert nasjonalbudsjett 2020 etterlater imidlertid stor usikkerhet om hvilket bevilgningsbehov som er nødvendig for å oppfylle Stortingets ønske om å dekke virkningen av koronapandemien i kommunene. Mens regjeringen anslår netto merutgifter for kommunesektoren til tre milliarder kroner, har KS et anslag på 19 – 28 milliarder kroner. Utviklingen i annet halvår 2020 er derfor svært usikker. Dette gjelder både hvorvidt faktiske merutgifter i sektorene og mindreinntekter vil bli dekket for året som helhet. I tillegg innebærer ulike prognoseanslag for skattesvikt og lønns- og prisvekst (kommunal deflator) betydelige forskjeller i kommunesektorens økonomiske handlingsrom.

I dette utfordringsdokumentet for 2021 - 2024 oppgis alle inntektsanslag og utgiftsrammer, med unntak av finansområdet (renter og avdrag), i faste 2020-kroner. Kompensasjon for lønns- og prisvekst (måles av SSB og Finansdepartementet for kommunesektoren) kommer dermed i tillegg til de oppgitte størrelsene. Størrelsen på kompensasjonen framkommer i de årlige statsbudsjetter. Kompensasjon for lønns- og prisvekst gir ikke noe grunnlag for å endre aktivitetsnivået.

### **Endringer i det økonomiske opplegget for 2020.**

**Anslaget for skatt på inntekt og formue** er redusert med 4,0 mrd. kroner til **168,3 mrd. kroner**, som i hovedsak antas å være en følge av covid-19 pandemien. RNB-anslaget innebærer at det ligger an til en nedgang i skatt på inntekt og formue på 1,8 mrd. kroner eller 1,1 prosent fra regnskap 2019 til 2020. Regjeringen anslår videre at kommunene som følge av covid-19 vil få ekstra utgifter og inntektsbortfall på omlag 6,0 mrd. kroner i første halvår.

Som følge av covid-19 anslås det i RNB årslønnsveksten for 2020 blir på 1,5 prosent, en nedgang på 2,1 prosentpoeng fra nasjonalbudsjettanslaget. Dette sammen med forventninger om lavere prisvekst gjør at anslaget for den **den kommunale lønns- og prisveksten (deflatoren) reduseres fra 3,1 til 1,4 pst.** Regjeringen legger til grunn at dette isolert sett gir en økning i kommunenes kjøpekraft på 7,7 mrd. kroner.

### **Det økonomiske opplegget for 2021.**

I prognosemodellen er det lagt til grunn en **realvekst i frie inntekter for 2021 med 1,8 mrd. kroner**. Dette er midt i intervallet staten oppgir for kommunene (1,6 - 2,0 mrd. kroner). Realveksten er fordelt likt mellom skatt og rammetilskudd. I fordelingen er det lagt til grunn at skatteinntektene (inkl. eiendomsskatt) skal utgjøre omlag 40 pst av kommunens samlede inntekter, samtidig som det tatt hensyn til anslått realvekst i samlede inntekter for 2021.

I fordelingen av anslaget mellom skatt og rammetilskudd for 2020 er det i kommuneproposisjonen lagt til grunn at skatteinntektene (inkl. eiendomsskatt) skal utgjøre omlag 40 pst av kommunens samlede inntekter. Prognosemodellen bygger på denne forutsetningen.

Helårseffekter av oppgaveendringer og andre omlegginger i 2020, som overføring av skatteoppkrevingen til staten, gratis kjernetid SFO, tilskudd fastleger og nye lovregler om psykososialt barnehagemiljø og internkontroll i barnehager, er innarbeidet i prognosemodellen i 2021. Dette er gjennomført ved en oppjustering av innbyggertilskuddet og justering av sektorvekter og utgiftsbehov i utgiftsutjevningen.

Regjeringen har tidligere varslet at tilskuddet til frivilligsentraler skulle overføres fra tabell C til ordinær rammefinansiering fra 2021, men foreslår nå at dette tilskuddet også skal gis med særskilt fordeling i tabell C også i 2021. Forslaget er innarbeidet i prognosemodellen.

Ny lov om tros- og livssynsamfunn trer i kraft fra 1. januar 2021, og dette innebærer bl.a. at staten overtar kommunenes finansieringsansvar for tilskudd til tros- og livssynssamfunn utenom Den norske kirke. Regjeringen varsler at den i statsbudsjettet for 2021 vil komme forslag til uttrekk fra midler fra rammetilskuddet som følge av oppgaveoverføringen. Omleggingen har dermed ikke kunne innarbeides i prognosemodellen.

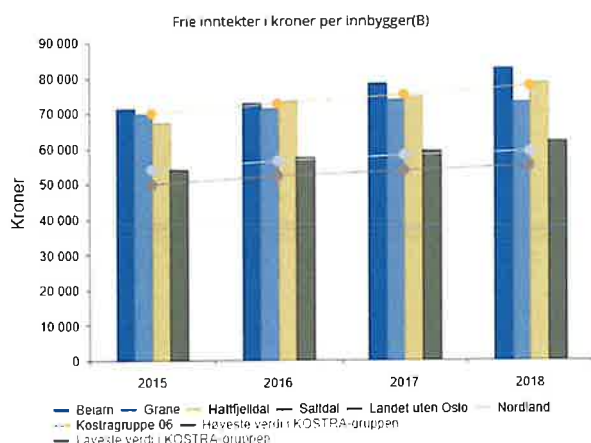
**Nasjonal norm for lærertetthet** på skolenivå for 1.–10. trinn ble innført fra 2018. Det ble da etablert en øremerket tilskuddsordning for finansiering av kommunenes merkostnader. Regjeringen har tidligere varslet at det øremerkede tilskuddet til lærernormen etter planen skal innlemmes i rammetilskuddet til kommunene fra 2020.

Skjønntilskuddet til kommuner som ble stående ufrivillig alene etter kommunereformen og som tapte på endringene i basistilskuddet og småkommunetillegget avvirket fra 2020.

Som det fremgår så legges det fra Regjeringen opp til at det også fra og med 2021 innlemmes i rammetilskuddet tilskuddsordninger som tidligere har vært overført som særskilte tilskudd til kommunene. Tilskuddet til Frivillighetssentralene er innarbeidet i det ordinære rammetilskuddet fra 2022, da regjeringen ikke har signalisert noen utsettelse utover 2021. Det er på denne bakgrunn verd å være spesielt oppmerksom i forbindelse med utarbeidelse av våre økonomiske rammer fra og med 2021 i det at disse tidligere tilskudd nå må innarbeides i budsjett og økonomiplan som netto kostnader for kommunen. All tidligere erfaring tilsier også at vi må forvente at netto overføring gjennom rammetilskuddet ikke vi dekke opp de faktiske kostnadene som kommunen vil ha ved å videreføre disse ulike ordningene.

## Frie inntekter

Historiske frie inntekter fremkommer som følger **sammenlignet med øvrige kommuner**:



Basert på kommuneproposisjon 2021 og RNB 2020 anslår vi en utvikling i kommunens inntekter fra skatt på inntekt og formue og rammetilskudd, fordelt på inntekts- og utgiftsutjevning, som følger:

| 1000 kr                                                                                                                                | 2018          | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          | 2023          | 2024          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Innbyggertilskudd (likt beløp pr innb)                                                                                                 | 24 485        | 25 278        | 25 986        | 25 892        | 26 044        | 26 033        | 26 022        |
| Utgiftsutjevningen                                                                                                                     | 20 692        | 21 625        | 23 181        | 22 687        | 22 588        | 22 583        | 22 579        |
| Overgangsordning - INGAR                                                                                                               | -74           | -34           | -56           | -             | -             | -             | -             |
| Saker særskilt ford (inkl. helsestasjon skolehelse og aravg)                                                                           | 504           | 537           | 729           | 635           | 132           | 132           | 132           |
| Overgangsordning - kommuner som skal slås sammen                                                                                       | -             | -             | -             | -             | -             | -             | -             |
| Korreksjon forsøksordninger barnevern og omsorgstjenester                                                                              | -             | -             | -             | -             | -             | -             | -             |
| Inndelingstilskudd/trekk Nannestad/Ullensaker                                                                                          | -             | -             | -             | -             | -             | -             | -             |
| Nord-Norge-tilskudd/Namdals-tilskudd                                                                                                   | 1 784         | 1 809         | 1 852         | 1 812         | 1 791         | 1 791         | 1 791         |
| Storbytilskudd                                                                                                                         | -             | -             | -             | -             | -             | -             | -             |
| Småkommunetillegg                                                                                                                      | 5 543         | 5 698         | 5 875         | 5 778         | 5 778         | 5 778         | 5 778         |
| Sør-Norge-tilskudd (kommuner med over 3 200 innb)                                                                                      | -             | -             | -             | -             | -             | -             | -             |
| Regionsentertilskudd                                                                                                                   | -             | -             | -             | -             | -             | -             | -             |
| Veksttilskudd                                                                                                                          | -             | -             | -             | -             | -             | -             | -             |
| Ordinært skjønn                                                                                                                        | 854           | 380           | -             | -             | -             | -             | -             |
| Skjønn fra KRD - komp. bortfall veksttilskudd kommunesammenheng                                                                        | -             | -             | -             | -             | -             | -             | -             |
| Ekstra skjønn KMD inkl. ufrivillig alene kommuner, infrastruktur, retaksering prod. utsyr mv, bortfall eiendomsskatt produksjonsutstyr | 178           | -             | -             | -             | -             | -             | -             |
| Ekstra skjønn - kompensasjon koronapandemien                                                                                           | -             | -             | -             | -             | -             | -             | -             |
| Koronapandemi - bevilgninger gjennom inntektssystemet                                                                                  | -             | -             | 1 155         | -             | -             | -             | -             |
| RNB - utsatt overføring skatteoppgjøring                                                                                               | -             | -             | 210           | -             | -             | -             | -             |
| RNB 2020 - endringer i rammetilskudd (utenom koronapandemi)                                                                            | -             | -             | 106           | -             | -             | -             | -             |
| Stortinget saldering budsjett 2018 og 2019                                                                                             | 30            | -42           | -             | -             | -             | -             | -             |
| RNB 2018 og 2019 og Nysaldering 2018                                                                                                   | 22            | 14            | -             | -             | -             | -             | -             |
| <b>Sum rammetilsk uten inntektsutj</b>                                                                                                 | <b>54 019</b> | <b>55 244</b> | <b>59 039</b> | <b>56 804</b> | <b>56 334</b> | <b>56 318</b> | <b>56 302</b> |
| Netto inntektsutjevning                                                                                                                | 2 895         | 3 101         | 3 174         | 3 155         | 3 155         | 3 155         | 3 155         |
| <b>Sum rammetilskudd</b>                                                                                                               | <b>56 914</b> | <b>58 345</b> | <b>62 213</b> | <b>59 959</b> | <b>59 489</b> | <b>59 473</b> | <b>59 457</b> |
| Rammetilskudd - endring i %                                                                                                            | -             | 2,5           | 6,6           | -3,6          | -0,8          | -0,0          | -0,0          |
| <b>Skatt på formue og inntekt</b>                                                                                                      | <b>26 982</b> | <b>27 743</b> | <b>26 977</b> | <b>26 813</b> | <b>26 813</b> | <b>26 813</b> | <b>26 813</b> |
| Skatteinntekter - endring i %                                                                                                          | -             | 2,82          | -2,76         | -0,61         | -             | -             | -             |
| Andre skatteinntekter (eiendomsskatt)                                                                                                  | -             | -             | -             | -             | -             | -             | -             |
| <b>Sum skatt og rammetilskudd (avrundet)</b>                                                                                           | <b>83 896</b> | <b>86 088</b> | <b>89 200</b> | <b>86 800</b> | <b>86 300</b> | <b>86 300</b> | <b>86 300</b> |
| <b>(avrundet totalsum ut fra at skatt kun er et anslag)</b>                                                                            |               |               |               |               |               |               |               |
| Sum - endring i %                                                                                                                      | -             | 2,6           | 3,6           | -2,7          | -0,6          | -             | -             |
| <b>Ekstra skjønn tildelt av fylkesmannen</b>                                                                                           | <b>600</b>    | -             | -             | -             | -             | -             | -             |
| (ufordelt skjønn fra Grønt Hefte - fordelt i løpet av året)                                                                            | -             | -             | -             | -             | -             | -             | -             |
| <b>Sum skatt og netto inntektsutjevning</b>                                                                                            | <b>29 877</b> | <b>30 844</b> | <b>30 151</b> | <b>29 968</b> | <b>29 968</b> | <b>29 968</b> | <b>29 968</b> |
| Sum - endring i %                                                                                                                      | -             | 3,2           | -2,2          | -0,6          | -             | -             | -             |
| <b>Rammetilsk kr pr innb. (inkl. inntektsutjevning)</b>                                                                                | <b>55 149</b> | <b>57 033</b> | <b>60 051</b> | <b>57 875</b> | <b>57 422</b> | <b>57 406</b> | <b>57 391</b> |
| <b>Skatteinntekter kr pr innb.</b>                                                                                                     | <b>26 145</b> | <b>27 119</b> | <b>26 040</b> | <b>25 881</b> | <b>25 881</b> | <b>25 881</b> | <b>25 881</b> |
| <b>Kostnadsindeks (avgiftsutjevningen)</b>                                                                                             | <b>1,3900</b> | <b>1,3935</b> | <b>1,3963</b> | <b>1,3913</b> | <b>1,3887</b> | <b>1,3887</b> | <b>1,3887</b> |

### Utfordringer Frie inntekter

- Ut fra forventet folketall viser beregninger at Beiarn vil få en reduksjon på Mnok 0,929 i rammetilskudd (skatt og rammetilskudd, inklusive skatteutjevning) fra 2020 til 2021. Da holder vi lønns- og prisvekst utenom beregningen. Dette indikerer at vi gjennom dette vil ha en utfordring med å oppnå en budsjettbalanse for 2021, gitt en forventet deflator i RNB 2020 på 1,4%.
- Kompensasjon for- og trekk for oppgaveoverføringer viser over tid at rammene for frie inntekter til kommunene reduseres.
- De kommunale rammene for 2021 - 2024 vil derfor ventelig bli strammere enn det vi har lagt til grunn for budsjettåret 2020.

### Inntekter fra kraft og skatteinntekter – Eiendomsskatt

Mange kommuner, deriblant Beiarn kommune, med verdifulle naturressurser er åpne for å utnytte disse til storsamfunnets beste. Men det forutsetter at de får betalt for sin naturkapital ved en andel av grunnrenten.

*"Dette særskilte regelverket (kraftskatteregimet) er i hovedsak knyttet til ønsket om at vertskommunene skal få en andel av verdiene fra kraftproduksjon. Dette er dels begrunnet som kompensasjon for naturinngrep i kommunen og dels fordi det er et ønske om at kommunene skal få en andel av verdiene av lokale naturressurser."*

St. prp.nr.1 2003 2004 s.72

Høsten 2019 la det regjeringsutnevnte kraftskatteutvalget frem sin rapport. Sanderutvalget foreslo gjennom dette å avvikle kommunenes lovbestemte rettigheter til konsesjonsavgifter og konsesjonskraft og å endre verdsettelsesprinsipp for eiendomsskatt. Kommunenes inntekter fra kraftproduksjonen er generelt sett under press og selv om Sanderutvalgets innstilling ble skrinlagt i februar 2020 er nok ikke siste kapittel skrevet i forhold til kraftkommunenes særlige inntekter fra kraftproduksjonen. Verd å merke seg er at kraftkommunene særskilt ble omtalt som «kommunegruppe» i kommuneproposisjonen ved fremstilling av kommunenes «frie inntekter».

Beiarn kommune har i dag relativt store inntekter som knytter seg til kraftproduksjon. Den største posten gjelder eiendomsskatt som i 2020 gir en budsjettert skatteinnangang på Mnok 11,9.

Eiendomsskatten er i inneværende års budsjett økt med Mnok 1,057 fra foregående budsjettår. Inntektene fra eiendomsskatten forventes å øke videre opp til et nivå på Mnok 13,5 for 2023/24. Effekt av innfasing av faktisk kraftproduksjon fra Govdessaåga Kraftverk samt oppstart av produksjon ved nye Breivik Kraftverk vil over de kommende 5 årene isolert sett bidra til en økning i eiendomsskatten.

Rådmannen vil påpeke at Beiarn kommune ikke har utnyttet det inntekspotensial som ligger i eiendomsskatten. Kommunens inntekter kan økes over tid med 1,5-2,5 mill. kroner årlig ved og utvide skattegrunnlaget med bolig- og næringseiendommer. Anslaget er et forsiktig anslag basert på tidligere gjennomført taksering samt maksimal skattesats etter siste endringer gjennomført i forbindelse med statsbudsjettet for 2019.

### Øvrige kraftinntekter

Konsesjonskraftinntektene avhenger av differansen mellom den avtalte salgspris på konsesjonskraften og hva det koster å produsere kraften (selvkost). For 2019 ble det regnskapsført netto inntekter fra salg av konsesjonskraft på Mnok 6,560 mot tilsvarende i 2018 Mnok 3,651. I 2020 ser vi tendenser til en kraftig reduksjon av kraftpris. Prisen for salg av fremtidig kraft har som en følge av dette blitt redusert, etter flere år med gradvis økende strømpriser. Det hersker på denne bakgrunn stor usikkerhet med nettoverdien fra salg av konsesjonskraft i planperioden. Spotpriser på Nord Pool kraftmarked, systempris øre pr/kWh har de siste 3 årene utviklet seg som følger;



Kilde; Ishavskraft AS

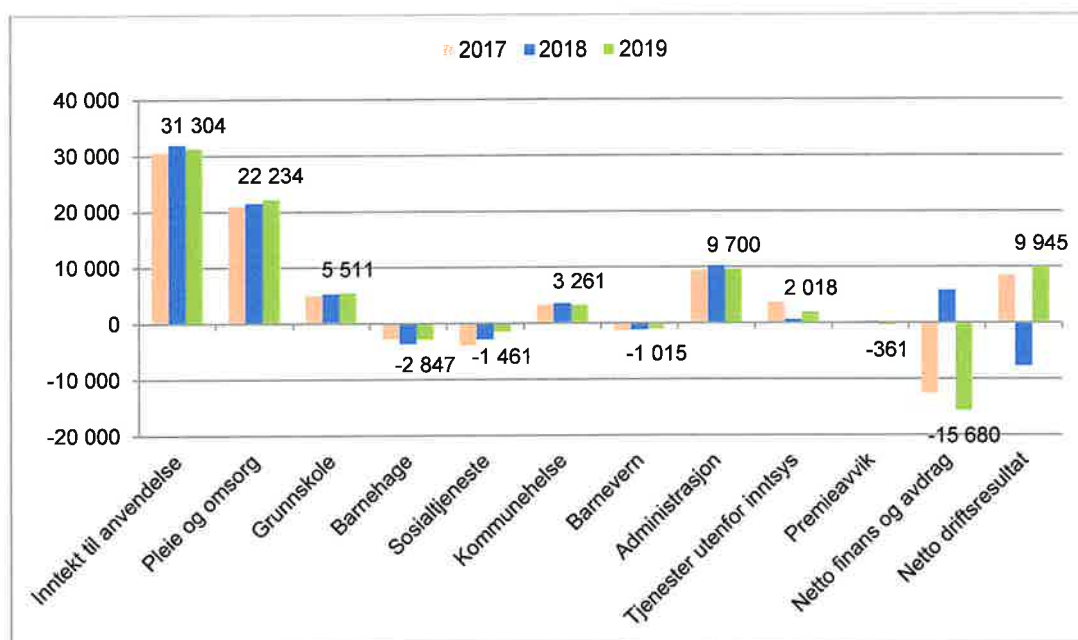
**Kraftinntektene har hatt følgende utvikling de siste 4 år:**

| (tall i tusen)    | 2016          | 2017          | 2018          | 2019          |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Konsesjonskraft   | 2 484         | 2 085         | 3 651         | 6 560         |
| Konsesjonsavgift  | 3 407         | 3 675         | 3 796         | 4 152         |
| Naturressursskatt | 6 371         | 6 489         | 7 979         | 8 548         |
| Eiendomsskatt     | 13 633        | 12 200        | 10 789        | 10 933        |
| <b>SUM</b>        | <b>25 895</b> | <b>24 449</b> | <b>26 215</b> | <b>30 193</b> |

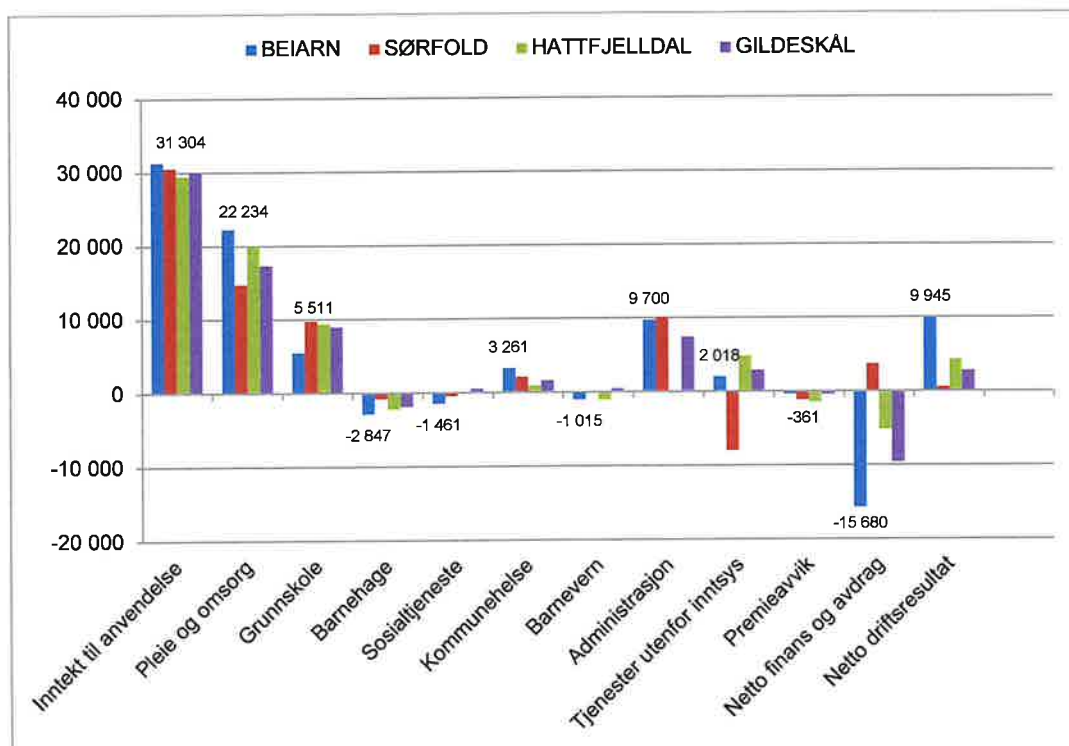
## Utfordringer Kraftinntekter

- Kommunenes inntekter fra kraftproduksjonen er generelt sett under press. Det er på denne bakgrunn behov for et kontinuerlig og godt arbeide gjennom blant annet LVK og politisk arbeide for å sikre at kraftkommunene skal få en andel av verdiene av lokale naturressurser.
- Netto inntekter fra salg av konsesjonskraft ventes redusert for budsjettperioden 2021 som følge av reduksjon i kraftprisen gjennom 2020. Dagens prisbilde tilsier en budsjettsvikt på mellom Mnok 2,5 og 3,0 fra 2020 til 2021.

## Kommunens ressursbruk - KOSTRA:



En sammenligning med nærliggende kommuner vill kunne gi et grunnlag for å vurdere vår ressursbruk sett i forhold til disse utvalgte kommunene. En sammenligning via Kostra (SSB) gir imidlertid noen utfordringer da det erfaringsmessig er for stor variasjon i de enkelte kommuners kvalitet på sin rapportering. For de 3 siste årene har vi valgt å vise en sammenligning mot kommunene Sørfold, Hattfjelldal, Gildeskål. Slik ser kommunens ressursbruk ut - med tallene dere har levert til KOSTRA



## Bærekraftig kommuneøkonomi

Det er lett å tro at siden Beiarn ved første øyensyn er en rik kommune kan man sløse litt her og der – fordi det er lett å få bevilget mer. Men dette er ikke tilfellet. Gjennom historisk salg av Sjøfossen AS har kommunen riktignok store fondsplasseringer, men disse er av en karakter «Ubundne investeringsfond». Dette innebærer at det kun er en eventuell årlig avkastning av disse midlene som kan føres tilbake til den kommunale driften.

Det finansielle ansvarsprinsipp, generasjonsprinsippet tilsier at de som nyter godt av et tilbud også må bære kostnaden, fordi det ikke skal utsettes til senere generasjoner.

For å sikre bærekraftig økonomisk utvikling over tid for kommunen er det en rekke krav som bør innfris. De viktigste er:

- Driftsresultatet skal dekke renter, avdrag og nødvendige avsetninger. Dette er det såkalte balansekravet.
- Regnskapsmessige underskudd fra tidligere år skal dekkes inn.
- Engangsinntekter skal ikke brukes for å dekke driftsutgifter.
- Det kan kun lånes for å finansiere eiendeler av varig verdi, og lånet må betales tilbake i eiendelens levetid sånn kommunelovens §50 syvende ledd bokstav a legger opp til.

## Handlingsregler for økonomisk bærekraft

Beiarn kommune har som mål å ha en sunn økonomi som gir handlingsrom. *Målet er å få til en budsjettering som går «ovenfra- og ned»*, og der en i tillegg har et langsiktig perspektiv. Først da kan en få langsiktig balanse. Skal Beiarn unngå en «Yo-yo»-økonomi, så må den langsiktige tenkingen forankres i så vel den kommunale driften som i de politiske prioriteringene.

En forutsetning for god økonomistyring, er at kommunene etablerer målsettinger på enkelte sentrale nøkkeltall og som har en klar forankring i kommunens øvrige planverk. I denne forbindelse må det fokuseres på å innføre realistiske handlingsregler som på sikt vil bidra til at kommunens økonomiske situasjon styrkes og handlingsrommet økes.

Selv om det er et utall av mulige økonomiske måltall som kan defineres i denne sammenheng ser det ut til at både praksis i de kommunene som allerede har fastsatt slike måltall og resultat av forskning på området har konkludert med at følgende 3 nøkkeltall fastsettes;

- Disposisjonsfond
- Gjeldsgrad
- Netto driftsresultat

### **Frie økonomiske reserver**

Driftsfond består av midler som vi har avsatt tidligere, blant annet deler av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk og netto driftsresultat. Populært kalles dette å ha penger på bok. Dette er midler som kommunestyret kan disponere fritt til ulike formål. Kommunens økonomiske evne til å takle uforutsette hendelser vil i stor grad avhenge av frie økonomiske reserver som kommunen har til rådighet. Fondene viser følgende sammensetning og utvikling de siste 4 år.

| <i>(tall i tusen)</i>         | 2016    | 2017    | 2018    | 2019    |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Disposisjonsfond              | 15 395  | 19 387  | 20 771  | 26 498  |
| Ubundne investeringsfond      | 206 590 | 195 853 | 195 342 | 190 624 |
| Bundne investeringsfond       | 1 268   | 1 487   | 1 806   | 2 152   |
| Bundne driftsfond             | 16 503  | 15 325  | 21 442  | 22 796  |
| Sum fondsavsetninger          | 239 756 | 232 052 | 239 361 | 242 070 |
| Regnskapsmessig mindreforbruk | 8 833   | 16 943  | 2 484   | 4 582   |
| Sum fond og mindreforbruk     | 248 589 | 248 995 | 241 845 | 246 652 |

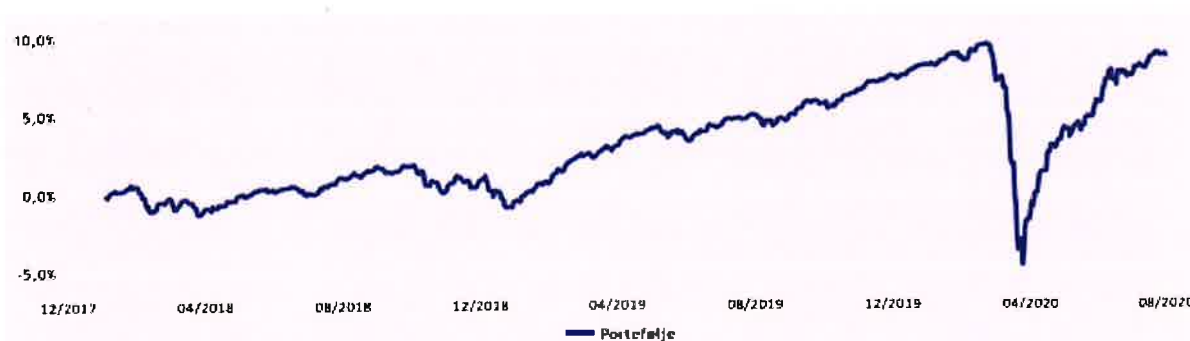
Disposisjonsfondets ulike komponenter består pr. 01.01.2020 av følgende elementer;

|                                    |            |
|------------------------------------|------------|
| Samlet Disposisjonsfond            | 31,1 mill  |
| - Herav Bufferfond og rentefond    | 19,5 mill  |
| - Herav gjestående premieavvik     | 13,6 mill  |
| «Reelt» disposisjonsfond til drift | - 2,0 mill |

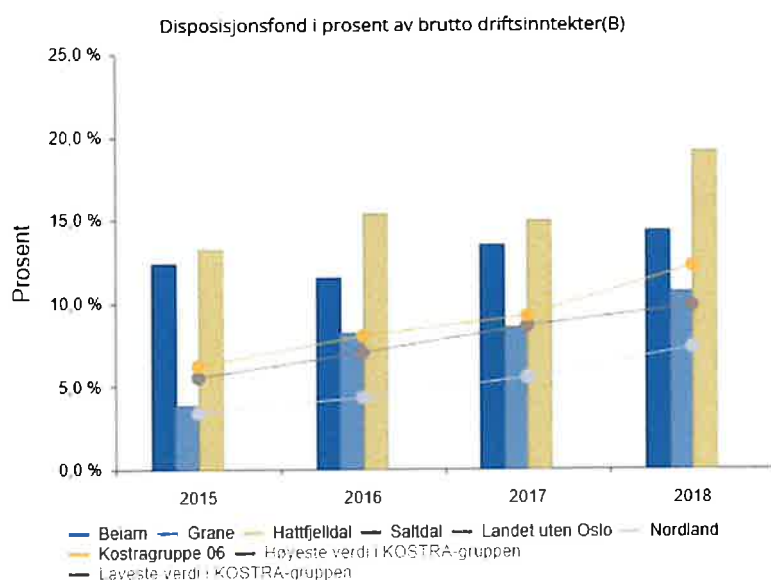
I forbindelse med vår vurdering av nødvendig størrelse av disposisjonsfondet bør vi vektlegge den store usikkerheten som ligger i vår finansielle avkastning.

Beregning av den forventede kapitalverdien/avkastningen er basert på Nordea Wealth Management sin 20-årsestimater. Analyser av denne viser at det ligger en forventet avkastning på 4,3% som beste estimat, med en minimumsavkastning på – 8%. Det er 5% sannsynlighet for at avkastningen er lavere og eller høyere enn disse forventningsintervallene.

I inneværende år har vi i forbindelse med Covid-19 opplevd store verdifall for vår finansielle portefølje i løpet av 1. tertial. Utviklingen gjennom 2. tertial har vist at de finansielle markedene har innhentet stor del av dette verdifallet, men fortsatt i august måned ligger børsens hovedindeks på nivå – 10% fra sist nyttår. Historisk utvikling over tid for vår finansielle portefølje viser følgende utvikling for perioden 2018 til august 2020.



Variasjon og usikkerhet i forbindelse med den finansielle avkastningen medfører at vi som kommune må være rustet for at vi får en situasjon der avkastningen et år blir negativ. Ut fra beregningene ovenfor kan vi derfor avlede at vi bør ha Bufferfond som er tilstrekkelig store til å gi oss en tilstrekkelig forutsigbarhet på kommunens drift og tjenesteleveranse. Omgjort til økonomiske termer betyr dette at vi bør sikte mot et Bufferfond på 20 – 25 mill.



I forbindelse med å kunne gi anbefalinger for økonomiske nøkkeltall har vi gjennomført beregninger basert på modeller som i vår er publisert av KS. Denne modellen er utviklet på oppdrag av KS av Menon Economics og Telemarksforskning. Målsetningen er å gi kommuner et verktøy som gir anbefalinger for minimumsnivå for netto driftsresultat og disposisjonsfond tilpasset den enkelte kommune.

Modellen bygger på en sentral målsetning om **stabil tjenesteproduksjon**. For å oppnå dette ligger det inne en delmålsetning om at kommunen må ha **tilstrekkelig buffer** til å kunne håndtere et gitt nivå på risiko. Vi antar at alle utgifter og inntekter må vokse i takt med driftsinntektene for å opprettholde en stabil tjenesteproduksjon. Anbefalingene er langsiktige. Vi antar at kommunens gjeld som andel av inntekter ikke kan øke, dersom stabil tjenesteproduksjon skal opprettholdes. Dette kommer av at det ikke vil være bærekraftig på lang sikt dersom gjelda vokser raskere enn inntektene på lang sikt. Et sentralt moment er at anbefalingene er minimumsnivåer og det bør ikke være en målsetning å styre mot disse nivåene, men heller å sikre at kommunen ikke havner under de anbefalte minimumsnivåene.

Etter at vi har innarbeidet gjeldende tall fra budsjett og økonomiplan for perioden 2020-2023 viser modellen følgende minimumsverdier for Beiarn kommune.

| Resultater                                                                        |       |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Forventet netto driftsresultat ved stabil tjenesteproduksjon                      | 1,1 % |
| Langsiktig minimumsnivå for netto driftsresultat                                  | 0,9 % |
| Minimumsnivå for disposisjonsfond for å håndtere risiko                           | 2,8 % |
| Kortsiktig minimumsnivå for netto driftsresultat for å bygge opp disposisjonsfond | 0,9 % |
| Årlig endring i gjeld andel av inntekter                                          | 0,0 % |
| Differanse forventet NDR og risikojustertminimumsnivå for NDR                     | 0,2 % |

### Handlingsregel nr. 1:

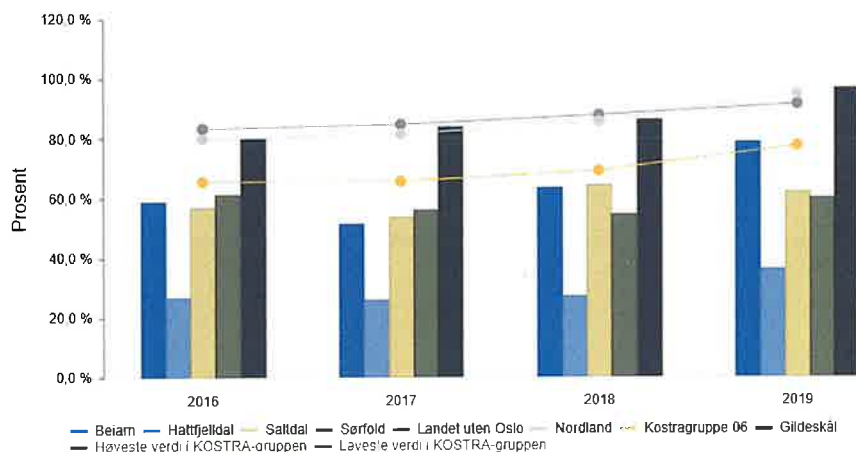
- Disposisjonsfond skal utgjøre minimum 3 % av brutto driftsinntekter og Bufferfondet skal i tillegg utgjøre minimum Mnok 20.
- Det er en målsetning at dette skal oppnås i løpet av kommende planperiode (2021-2024)

### Lånegjeld

Prinsippet om en bærekraftig økonomisk utvikling er ikke til hinder for at kommunale investeringer kan lånefinansieres. Det er i tråd med bærekraftprinsippet at rente- og avdragsutgifter til investeringer i bygg og anlegg fordeles over de generasjoner som bruker anleggene. Høy lånegjeld gjør kommunen sårbar for renteøkninger, noe som kan få konsekvenser for kommunenes evne til å løse fremtidige velferdsoppgaver.

Det er et faktum at kommune-Norge har hatt en betydelig gjeldsvekst de siste årene. Selv om vi bruker rentebinding for å redusere renterisiko vil betjening av lånegjeld legge beslag på betydelige midler i driftsbudsjettet og dermed redusere kommunens handlingsrom. Analyser fra KS viser at kommuner med høy lånegjeld har begrenset økonomisk handlingsrom.

Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter sammenlignet med øvrige kommuner:



For Beiam utgjør samlet lånegjeld per 31.12.2019 i følge SSB-tall 78,5% av brutto driftsinntekter. Korrigert for selvfinansierende gjeld utgjør netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter 58,2%. Kommunen ligger under landsgjennomsnittet som utgjør 91,2%.

|                                       | Fast rente | Flytende rente | Restgjeld pr.<br>31.12.2019 |
|---------------------------------------|------------|----------------|-----------------------------|
| Sum passiva                           | 63 861     | 112 828        | 176 690                     |
| <i>Herav selvfinansierende gjeld:</i> |            |                |                             |
| Lån til Selvkostinvesteringer         |            |                | 45 299                      |
| Lån til videreformidling              |            |                | 31 856                      |
| Øvrige selvfinansierende gjeld        |            |                | 13 010                      |

|                                    |               |
|------------------------------------|---------------|
| <b>Sum selvfinansierende gjeld</b> | <b>90 165</b> |
| <b>Netto rentebærende gjeld</b>    | <b>86 525</b> |

Det er i løpet regnskapsåret 2019 bokført avdrag med kr 9 102 662.

Med planlagte investeringer i gjeldende handlingsplan vil denne andelen øke de kommende årene og vil etter dagens plan ha en maksimal samlet låneportefølje på Mnok 240 mot slutten av 2023. Herav utgjør formidlingslån Mnok 43 og øvrig selvfinansierende gjeld estimert til Mnok 75 noe som gir en netto rentebærende gjeld på Mnok 122 mot slutten av planperioden.

#### **Handlingsregel nr. 2:**

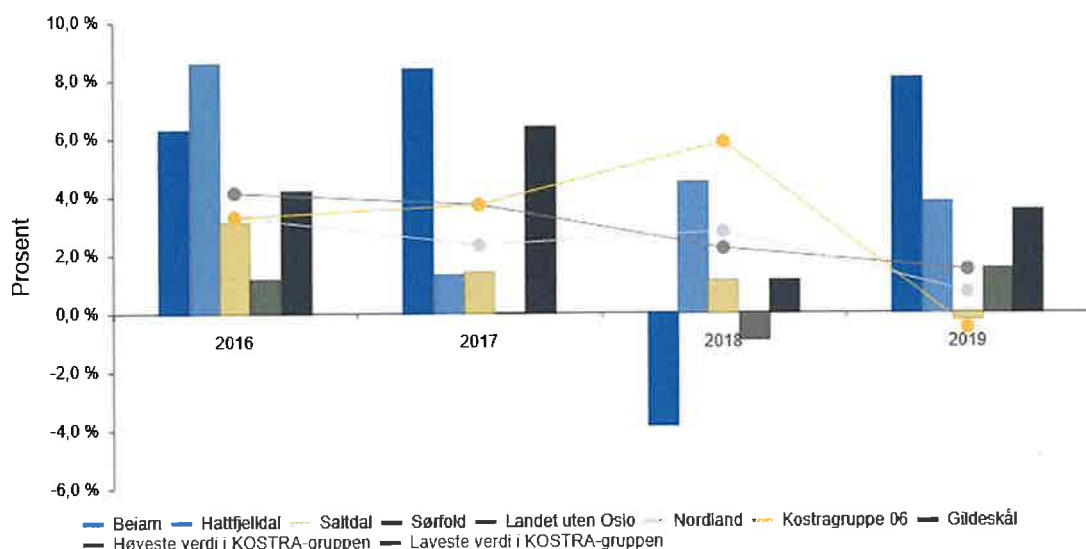
- Lånegjeld, fratrukket selvkostområder og videreformidlingslån, skal utgjøre maksimalt 80 % av brutto driftsinntekter
- Det skal hvert år avsettes egenfinansiering av investeringer i tillegg til minimumsavdrag på minimum 20 % av netto investeringer. Dette gjelder ordinære investeringer samt investeringer til kirkelige formål. Investeringer til vann og avløp er selvfinansierende og holdes utenom.

#### ***Arlig driftsresultat***

Økonomisk handlingsrom skapes først og fremst gjennom årlige driftsoverskudd. Disse kan avsettes som reserve, inngå som egenfinansiering av investeringer eller brukes på nye tiltak. Netto driftsresultat er hovedindikatoren for økonomisk balanse i kommunesektoren. Netto driftsresultat er et begrep som forenklet kan beskrives som hvor mye penger vi har igjen når alle regninger er betalt. Netto driftsresultat kan blant annet brukes til å sette av på fond til framtidige formål, finansiere investeringer og være en reserve for å møte uforutsette utgifter i løpet av året. Brutto driftsinntekter er summen av alle våre ordinære inntekter som skatt, rammetilskudd, eiendomsskatt, egenbetalinger og andre kommunale gebyrer.

Kommunens egne målsettinger for netto driftsresultat, disposisjonsfond, gjeldsgrad vil sette målbare rammer for handlingsrommet i den økonomiske planleggingen, da summen av alle foreslåtte tiltak ikke bør overstige vedtatte rammer.

De siste års regnskap viser relativt i snitt gode netto driftsresultater, med 2018 som unntak fra dette.



Dette har gjort det mulig for kommunen å bygge opp fond. Ser vi imidlertid bort fra avkastningen fra plassert finanskapital viser brutto driftsresultat et underskudd på Mnok 10,04 for 2019. Vi bør derfor i større grad fokusere på driftsresultat før gevinst/tap på finansielle instrumenter enn netto driftsresultat, nettopp på grunn av den sterke påvirkningen den årlige avkastningen har på kommunens netto driftsresultat. Imidlertid må det her tas hensyn til at det gjennom politiske vedtak er vedtatt prioriteringer gjennom kommunal drift og investeringer som finansieres gjennom gevinst fra finansielle instrumenter. Et korrigert resultatbegrep vil derfor kunne gi et bedre bilde av kommunens underliggende økonomiske drift og er derfor for oss et bedre styringstall. Dette kan fremkomme som følger;

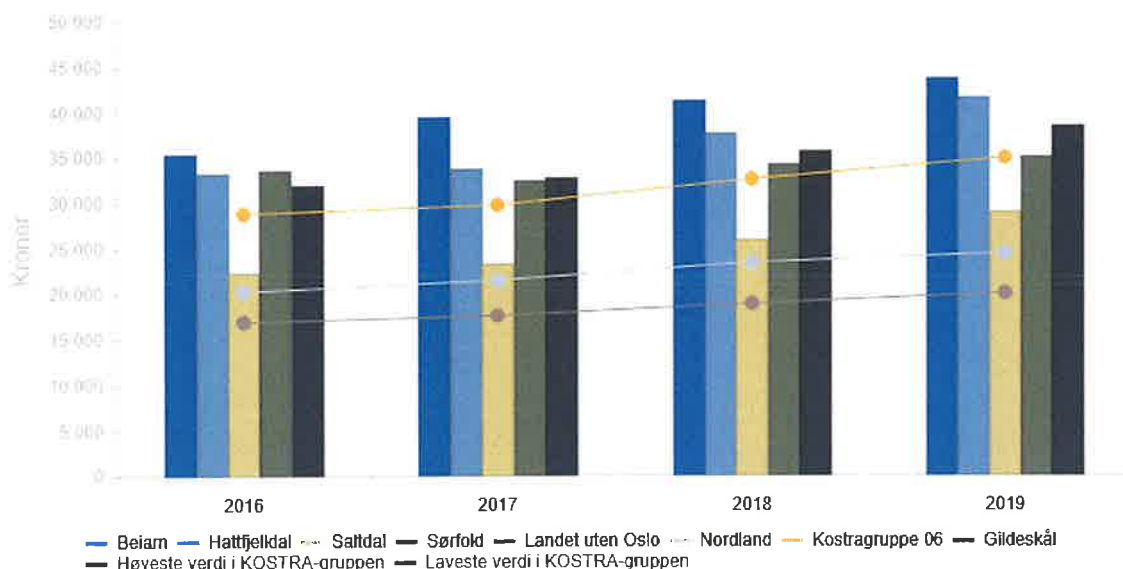
Netto driftsresultat + tap finansielle instrumenter – gevinst finansielle instrumenter + budsjettert gevinst finansielle instrumenter / brutto omsetning = Måltall for driftsresultat Beiarn kommune

### **Handlingsregel nr. 3:**

Netto driftsresultat + tap finansielle instrumenter – gevinst finansielle instrumenter + budsjettert gevinst finansielle instrumenter skal utgjøre minimum 1,5% av brutto omsetning.

## Helse- og omsorg – en tjeneste i vekst og endring

Pleie og omsorg har vært i endringsprosess over flere år, der institusjonsplasser er bygd ned og hjemmetjenesten har fått en økning i årsverk. Dette er viktige tiltak som kommunen har iverksatt, og som er helt avgjørende for at kommunen skal levere tjenester av god kvalitet også i årene framover. Det er allikevel ikke tilstrekkelig og øke årsverk i hjemmetjenesten. Hvis kommunen skal yte tjenester i samme grad og ta økningen som ligger i antall eldre, er dette ikke på sikt økonomisk bærekraftig.



Vi vet at flere eldre i årene framover vil gi et økende press på kommunens pleie- og omsorgstjenester. Samtidig som andelen eldre vokser, må kommunen planlegge for økende mangel på arbeidskraft. Gapet på antall yrkesaktive og antall eldre er større i Beiarn enn i andre kommuner. Skal vi løse dette må vi planlegge for at eldre i større grad blir selvhjulpne og i større grad enn tidligere i stand til å leve aktive liv i sitt nærmiljø uten omfattende behov for hjelp fra det offentlige. Økt bruk av velfersteknologi vil bidra til at flere kan klare seg selv i egen bolig. Kommunen er med på nasjonalt program for velferdsteknologi, og har en egen kommunal gruppe som jobber med dette.

Tjenestene må tilpasses morgendagens omsorg, og satse mer på forebygging. Det må legges til rette for flere møteplasser, både for det sosiale men også for å kunne drive med fysisk aktivitet. Flere omsorgsboliger med gode fellesskapsløsninger vil bidra til at eldre og funksjonshemmede kan leve aktive liv. Egne boliger må også kunne bygges om slik at man kan bo lengre i sitt eget hjem. Kommunen må derfor fortsette planleggingen med å styrke de hjemmebaserte tjenestene. Når budsjetttrammene er stramme kan det være vanskelig å satse på forebyggende tiltak, men for å lykkes med de demografiske utfordringene kan en slik prioritering på sikt føre til innsparinger.

Det forventes ikke økning i antall sykehjemsplasser i økonomiplanperioden. Sykehjemmet får mer spesialisert behandling, og kompetansehevede tiltak er viktig for å kunne gi et godt tilbud i årene framover.

### Rekruttering

Helse og omsorgstjenesten bruker mye ressurser på å rekruttere kompetent helsepersonell i alle avdelinger. Det å jobbe strategisk med dette er helt nødvendig for at kommunen skal kunne levere forsvarlige tjenester. Samarbeid med andre kommuner, og strategisk jobbing mot egne ansatte og unge fra Beiarn er viktige tiltak.

### Folkehelse

Lokale utfordringer som identifiseres skal danne grunnlaget for kommunens langsiktige mål og strategier for folkehelsearbeidet. Hovedutfordringer i folkehelsearbeidet er:

- Utjevning av sosiale helseforskjeller
- Mestring hos barn og unge
- Deltagelse og aktivitet
- Fritid og møteplasser
- Rusmiddelforebygging

Helsesykepleier har en viktig funksjon i ivaretagelsen av den psykiske helsen til barn og unge. Det å være synlig senker terskelen for å ta kontakt. Helsesykepleier vil prioritere skolehelsetjenesten mer enn tidligere, og det blir i framtiden lettere med en skole. Selv om andelen barn og unge går ned, må arbeidet rettet mot den psykiske helsen til barn og unge styrkes. Kommunen har vertskommunesamarbeid med Fauske om kommunepsykolog, og blir også avhengig av samarbeid i årene framover for å kunne gi et slikt tilbud.

### **Miljøtjenesten**

Kommunen har i mange år prioritert ressurser til psykisk helse og rus. Nå er tjenesten organisert under miljøtjenesten der tjenesten til utviklingshemmede er i samme avdeling. Dette krever tett samhandling og fleksible arbeidstakere. Miljøtjenesten vil i samarbeid med hjemmesykepleien få ansvar for dagtilbud til demente. Dagtilbud til demente er et tiltak som må økes de nærmeste årene da det blir flere eldre og flere som får diagnosen demens. Samarbeid med private aktører som Inn på tunet og andre tilbydere er med på å gi et godt tilbud til personer med utviklingshemming, og kan i framtiden også bli nødvendig til andre brukergrupper. Inntektssystemet for ressurskrevende tjenester er strammet inn, slik at kommunen får nedgang i inntekter til denne tjenesten.

### **Legetjenesten**

Beiarn kommune har god legedekning når alle stillingene er besatt. Hovedutfordringen er at det er vanskelig å rekruttere legevikarer i perioder det er behov. Dette kan føre til store kostnader ved bruk av vikarbyrå. Kommuneoverlegefunksjonen kan i perioder, og særlig nå når det er en pandemi stjele ressurser fra vanlig fastlegepraksis og føre til økt belastning på legene.

### **Fysioterapitjenesten**

Kommunen har mange eldre og mange med behov for fysioterapitjenester. Ved å øke dette tilbudet, kan tjenesten jobbe mer forebyggende og i samarbeid med ergoterapeut ha aktiviteter som fremmer hverdagsmestring. Det er også unge brukere som har behov for dette tjenestetilbudet. Kommunen skal samarbeide med Saltdal kommune om ergoterapitjenesten, og planlegger et prosjekt sammen som fremmer hverdagsmestring.

### **NAV**

NAV er i endring og i november etableres et nytt felles NAV-kontor for kommunene i Indre Salten - NAV Indre Salten. Kommunen inngår da et vertskommunesamarbeid med Fauske kommune sammen med Saltdal, Sørfold og Hamarøy. Formålet er med effektiv drift, etablere større fagmiljøer og derved bedre tjenester og sikre fortsatt tilstedeværelse i vår kommune.

Det er behov fra 2021 å øke den kommunale stillingen med 20 %. Dette for å komme opp på samme nivå som de andre kommunene i samarbeidet. Det må forventes at det statlige årsverket skal ligge på samme nivå som de andre deltagerkommunene i samarbeidet.

### **Utfordringer og fokusområder for Pleie- og Omsorg**

- Hverdagsrehabilitering og aktiv omsorg
- Øke dagaktivitetstilbudet
- Kompetansehevende tiltak for helsepersonell
- Videre satsning på velferdsteknologi
- Rekruttering. Rekruttere yrkesgrupper som kan bidra i det forebyggende arbeidet
- Økt samarbeid med frivillige

## **Oppvekst og kultur – et område å satse på for å motvirke forgubbing**

### **Oppvekst**

Barn og unge og unge familier er valgt ut som en av et hovedsatsingsområde i kommuneplanarbeidet.

Å gi barn og unge gode levekår tidlig i livet er god investering til dem og til samfunnet. Barn og unge i Beiarne har det stort sett bra, men Ungdataundersøkelsen fra 2019 viser at over halvparten av ungdomsskoleelevene er misfornøyd med lokalmiljøet sitt. Bare 44% er fornøyd, mens landsgjennomsnittet er 69%.

Utviklingen i folketall i Beiarne viser at antall barn og unge i alderen 0-5 år og 6-15 år er i nedgang og vil reduseres de neste 10 år. Den yrkesaktive gruppen i alderen 20-67 år minsker mest. Når ungdommen er ferdig med grunnskolen forlater de Beiarne og svært få kommer tilbake. Det er viktig å sette inn tiltak som kan motvirke dette. Beiarne vil være avhengig av å rekruttere arbeidskraft utenfra og da er det viktig at kommunen har tjenester av høy kvalitet og som appellerer til at unge og unge familier finner det attraktivt å etablere seg her.

Barn velger ikke sine oppvekst- og levekårsforhold. Deres levevaner påvirkes i stor grad av foreldrenes utgangspunkt, og for å nå barna med tiltak må en også nå foreldrene. Barn og unges sosiale, faglige og helsemessige utfordringer bør møtes med strukturelle og langsiktige strategier. Her har barnehage, grunnskole og videregående skoler et særlig ansvar. De fleste barn og unge går i barnehage eller skole, som er gode arenaer for lek, læring og utjevning av sosiale og helseforskjeller. Oppvekstsvilkår og levevaner tidlig i livet legger grunnlaget for helse og trivsel senere i livet.

### **Barnehage**

Barnehagen kan være positiv for hvordan barna senere fungerer i skolen og deres atferds utvikling. Særlig hos barn med lav sosioøkonomisk bakgrunn kan gode barnehager ha gunstig effekt på psykisk helse og språkutvikling, og bidra til utjevning av sosiale forskjeller. Barn som går i barnehage med høy kvalitet, har oftere bedre språk og bedre sosial tilpasning, enn barn som er hjemme eller i annet barnepasstilbud. Beiarne kommune har full barnehagedekning.

Barnehager med høy kvalitet kjennetegnes av at de har små barnegrupper og tilstrekkelig, godt utdannet, personlig egnet, stabilt voksenpersonell med lett tilgang til veiledning fra kommunepsykolog eller annet helsepersonell (St.meld. nr. 41 2009).

I Beiarne oppfyller kommunen kravet til pedagogisk bemanning i barnehagen. Utfordringen ligger i barnehagens lokaler som oppleves trange er uegnet og dårlige. Bygging av ny barnehage i perioden er et godt grep som vil få stor betydning for trivselen til barna og de ansatte.

Vi ser også en trend der andelen barn i barnehage og skole som må ha individuelle opplegg øker. Det positive er at barn fanges opp tidlig og tiltak settes inn. Sett opp mot Ungdataundersøkelsen 2019 bekrefter det resultatene som kommer fram om at ungdom også har det vanskelig.

Dette stiller krav til en skolehelsetjeneste som har ressurser til mer systematisert arbeid på den forebyggende siden, på systemnivå og å komme inn tidlig.

### **Grunnskole**

Skolen er en viktig arena for faglig og sosial utvikling. I Norge har barn og unge rett til grunnskoleopplæring med et godt fysisk og psykososialt miljø. Manglende mestring i skolen er blant de mest alvorlige risikofaktorene for ungdoms psykiske helse.

Tall fra Ungdataundersøkelsen 2019 viser at ungdom i Beiarne sliter med helsemessige plager langt over landsgjennomsnittet. Det å oppleve skolemiljøet som belastende eller stressende henger sammen med tegn på psykiske helseproblemer og selvopplevde helseplager.

Alle elever og ansatte i skolen er samlet i en skole fra i høst. Bygningen på Trones er for liten og ikke tilstrekkelig funksjonell. Den fungerer midlertidig med en kontorrigg på 100 m2 etablert ved siden av skolebygget i en midlertidig løsning godkjent ut skoleåret 2022/23.

Bygging av ny skole er å anse som et viktig tiltak i et samfunnsutviklingsperspektiv. En ny skole vil gi elevene en ny pedagogisk hverdag. Ny skole vil øke fleksibiliteten og heve kvaliteten på undervisningen. Skolens læringsmiljø – de fysiske rom og uteområde er viktig for ungenes læring og trivsel. Gode skolebygg gir bedre elever – fordi de trives.

Kommunen har ikke fått nye flyktninger etter 2018. Vi ser at de som har vært her noen år og er ferdig med introduksjonsprogrammet flytter ut. Flyktningene har gjerne en stor barneflokk, og bidrar til å holde oppe barnetallene i barnehage og skole. Utflytting vil merkes godt som nedgang i barne- og elevtall.

Beiarn kommune har tilbud om SFO, men få barn benytter tjenesten. Kostratallene viser at dekningsgrad bare er 9 % - som er svært lav. Samtidig som tjenesten er svært kostnadskrevende pr elev. Noe av utfordringen ligger i at tilbudet ivaretas av barnehagens personell og skjer i barnehagens lokaler.

#### Utfordringer og fokusområder for Oppvekst, skole og barnehage

- Ungdataundersøkelsen fra 2019 viser at over halvparten av ungdomsskoleelevene er misfornøyd med lokalmiljøet sitt. Når ungdommen er ferdig med grunnskolen forlater de Beiarn og svært få kommer tilbake.
- Tall fra Ungdataundersøkelsen 2019 viser at ungdom i Beiarn sliter med helsemessige plager langt over landsgjennomsnittet.
- Beiarn kommune har tilbud om SFO, men få barn benytter tjenesten.
- I Beiarn oppfyller kommunen kravet til pedagogisk bemanning i barnehagen. Utfordringen ligger i barnehagens lokaler som oppleves trange er uegnet og dårlige.
- Vi ser også en trend der andelen barn i barnehage og skole som må ha individuelle opplegg øker. Dette stiller krav til en skolehelsetjeneste som har ressurser til mer systematisert arbeid på den forebyggende siden, på systemnivå og å komme inn tidlig.
- Kommunen mangler en god arena for felles aktivitet, innendørs trening og idrett og større arrangement som f.eks konserter, andre forestillinger og kulturarrangement.

#### Kultur, idrett og friluftsliv

Beiarn kommune skal være en aktiv kulturaktør og en aktiv samarbeidspartner og tilrettelegger for det frivillige og profesjonelle kulturlivet.

Kultur- og idrettslivet i Beiarn har forandret seg de senere årene. Det er blitt vanskeligere å drive breddeidrett og kultur på frivillig basis. Det synes vanskeligere enn før å rekruttere til verv som baserer seg på frivillighet. Samtidig har idrettens samfunnsmessige betydning økt de senere tiårene.

Kultur- og idrettslivet i Beiarn kommune vil fortsatt være avhengig av ildsjeler for å fungere. Det er ildsjeler som legger ned mye og godt frivillig arbeid som evner å aktivisere og engasjere innbyggerne. Sørge for at frivillige lag og organisasjoner kan bidra til et aktivt og variert kulturliv. I tillegg til ildsjeler er gode møtestedet alfa og omega. Kommunen mangler en god arena for felles aktivitet, innendørs trening og idrett og større arrangement som f.eks konserter, andre forestillinger og kulturarrangement. Befolkningen har begrensede muligheter til å møtes i et stort fellesskap der de sammen kan oppleve kulturelle inntrykk og deltagelse – og derigjennom bygge trivsel, samhold, fellesskap og identitet.

For å fortsatt kunne utvikle og beholde et godt kulturtilbud i Beiarn er følgende hovedutfordringer viktig å møte:

- Pleie ildsjeler
- Prioritere bruk av kommunens ressurser (mannskap og tilskuddsmidler) riktig
- Tilrettelegge for frivilligheten
- Rasjonell lagsstruktur
- Beiarn mangler en hall for innendørs trenings- og idrettsaktiviteter.

Kulturskolen i Beiarn oppfyller ikke kravet til å være en kulturskole i det at det bare gis tilbud innen musikk. Flere barn burde fått en helhetlig kunst- og kulturopplæring med tilbud i flere fag som f.eks

dans, kunst, teater, drama, skriving, litteratur mm. I følge opplæringslovens paragraf 13-6 Musikk og kulturskoletilbud:

*«Alle kommunar skal aleine eller i samarbeid med andre kommunar ha eit musikk- og kulturskoletilbod til barn og unge, organisert i tilknytning til skoleverket og kulturlivet elles.»*

Biblioteket er trangt og har små muligheter tilby mer kulturell aktivitet slik moderne bibliotek i dag drives. Bibliotek er en kulturarena for alle, samt at biblioteket skal være et levende aktivitetshus.

Gjennom en hall/flerbrukshus vil man kunne samle mange funksjoner og aktiviteter, og i sambruk få et potensielt levende hus og møtested.

#### Utfordringer og fokusområder for kultur

- Kommunen mangler en god arena for felles aktivitet, innendørs trening og idrett og større arrangement som f.eks konserter, andre forestillinger og kulturarrangement.
- Kulturskolen i Beiarn oppfyller ikke kravet til å være en kulturskole i det at det bare gis tilbud innen musikk.
- Biblioteket er trangt og har små muligheter tilby mer kulturell aktivitet slik moderne bibliotek i dag drives.

#### Barn, unge og trivsel

I følge Ungdataundersøkelsen i 2019 svarer nesten halvparten - 48% - av ungdommene at de føler seg ensomme, dette er over dobbelt så mange som landsgjennomsnittet som er 20%.

Andelen som opplever mobbing er langt over landsgjennomsnittet. Tallene viser at ungdommene i kommunen har utfordringer med å til å trives i sitt lokale miljø.

Det satses mer på å skape aktiviteter og arrangement for barn og ungen nå, men de unges hus – fritidsklubben - drives i dag i dårlige og uegnede lokaler. Det er viktig for kommunen å ha en trygg og attraktiv møteplass for ungdom. Her får de møte trygge voksne, oppleve et sosialt fellesskap og delta på aktiviteter. Fritidsklubb er gratis og et lavterskel tilbud.

#### Utfordringer og fokusområder for barn, unge og trivsel

- I følge Ungdataundersøkelsen i 2019 svarer nesten halvparten - 48% - av ungdommene at de føler seg ensomme.
- Andelen som opplever mobbing er langt over landsgjennomsnittet.
- Fritidsklubben drives i dag i dårlige og uegnede lokaler.

Det er mange viktige oppgaver innenfor sektoren som må ha prioritet fremover om vi skal lykkes å skape et godt, trygt, samlende og helhetlig oppvelst- og kulturmiljø i Beiarn. For å lykkes med å skalpe slike nødvendige endringer må vi derfor evne settes fokus på følgende sentrale områder innenfor oppvekst og kultur;

- Sørge for at barn og unge har kunnskap om næringslivet i regionen slik at de kan bli i stand til å gjøre bevisste valg for sin videre skolegang og karriere – og forbli eller komme tilbake til bygda.
- Fortsette med å inspirere og motivere barn og unge til aktivt å medvirke i demokrati og samfunnsdebatt.
- Barn og unges sosiale, faglige og helsemessige utfordringer bør møtes med strukturelle og langsiktige strategier.
- Utvikle en skolehelsetjeneste som har ressurser til mer systematisert arbeid på den forebyggende siden, arbeid på systemnivå og å komme inn tidlig.

- Bygge ny skole og flerbrukshus som i tillegg til idrettshall ivaretar ungdommens hus/fritidsklubb, bibliotek, konsert og kulturarena
- Bygge ny barnehage på Trones. På sikt vurdere hva en gjør med barnehagens avdeling på Moldjord
- Utvikle kulturskoletilbudet, UKM (Ung Kultur Møtes)
- Styrke arbeidet med å være en kultur- aktør og aktiv samarbeidspartner og tilrettelegger for det frivillige og profesjonelle kulturlivet.

## Teknisk og landbruk

Avdelingen har lyktes med rekruttering og har i dag bra kompetanse. Det er utfordrende å holde tritt med stadige endringer i lover, forskrifter og kompetansekrav.

### Tomter - boliger - bygg

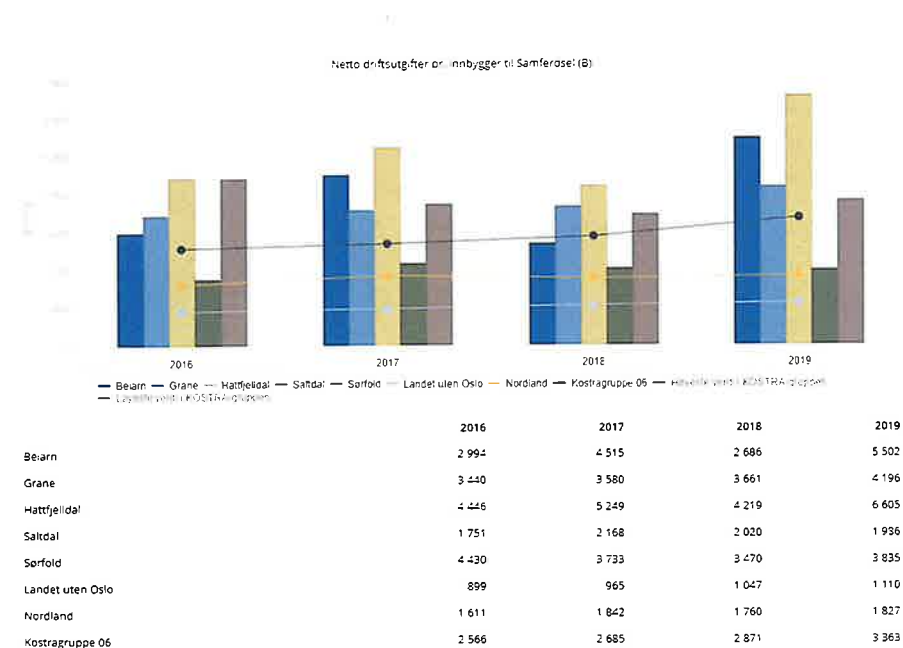
En viktig forutsetning for nybygging av boliger er tilgang på attraktive tomter. Dette er en mangel i sentrumsområdene, særlig for Moldjord og Storjord. Det er avsatt midler til planprosesser og det jobbes med frigjøring av nye arealer. I forbindelse med bygging av ny barnehage på Trones bør det ses på om del 2 av Løssiheimen skal bygges ut.

Det er en utfordring at hoveddelen av den kommunale boligmassen begynner å bli gammel. Denne må moderniseres og gjøres attraktiv for tilflytting og nyetablering. Noen eldre boliger bør selges. Videre må det fortsatt jobbes tett sammen med Husbanken for å løse ut tilgjengelige virkemidler.

Det er investert betydelige summer i nye bygg de siste årene, samtidig som det er gjort store strukturendringer. Det er viktig at kommunen evner å avhende gamle bygg som ikke lenger er viktige for kommunal tjenesteproduksjon eller tilrettelegging. Det må være fokus på redusert arealbruk, moderne tilpassede bygg, flerbruk og effektiv drift.

### Kommunal infrastruktur.

Beiar kommune bruker mye ressurser på kommunal infrastruktur, både hva gjelder vann, avløp og vei. Ut fra lokale utfordringer, demografi og folketall må dette forventes å fortsette - og også øke fremover.



### Utfordringer og fokusområder for Teknisk

- Behov for tilgang på flere attraktive tomter særlig for Moldjord og Storjord
- Den kommunale boligmassen begynner å bli gammel. Denne må moderniseres og gjøres attraktiv for tilflytting og nyetablering.
- Kommunen må evner å avhende gamle bygg som ikke lenger er viktige for kommunal tjenesteproduksjon eller tilrettelegging.
- Høye kostnader til kommunal infrastruktur grunnet spredt bosetting og lavt innbyggertall.

### Landbruk og skogbruk

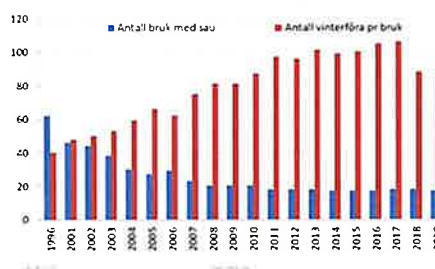
Antallet bruk med husdyr har gått kraftig ned de siste 20 - 30 årene. Likevel opprettholdes produksjonen noenlunde i form av leveranse av melk og kjøtt. Det er likevel en bekymring rundt generasjonsskifte på eksisterende bruk, spesielt på geit og sau da det investeres lite i modernisering av bygningssmasse på disse brukene.

Utfordringene til jordbruket er manglende generasjonsskifte på små og mellomstore bruk, noe som på sikt også kan føre til færre arbeidsplasser, færre innbyggere og at matjord går ut av drift. Med færre bruk vil de gjenværende oppleve et fattigere kollegialt miljø. Til tross for at dagens gårdbrukere er dyktige fagpersoner (på særdeles mange områder), vil utvanning av miljøet kunne forsterke problematikken med generasjonsskifte.

Antall tappestusser kumelk



Utvikling i antall bruk med sau og antall vinterføra sau pr. bruk



Det er behov for økt aktivitet i skogen. Vi har enda en relativt ung granskog som ikke er hogstmoden. Unntaket er Breivik og enkelteiendommer. Det er en viss aktivitet i barskog, men det er ønskelig med mer aktivitet i lauvskogen, vi klarer ikke å avvirke tilveksten med resultat at vi «gror igjen», og ressurser går til spille. I en tid der man leter etter muligheter for å skape arbeidsplasser av naturgitte forhold, bør det ligge en mulighet i økt bruk av både bar- og lauvvirke fra Beiarn.

### Utfordringer og fokusområder for Landbruk og skogbruk

- Redusert antall aktive bruk, generasjonsskifte spesielt på bruk med geit og sau da det investeres lite i modernisering av bygningsmasse på disse brukene.
- For lav aktivitet i forbindelse med hogst medfører at vi ikke evner å avvirke tilveksten med resultat at vi «gror igjen», og ressurser går til spille.

Kommunenes rolle som næringsutvikler er blitt stadig mere kompleks de siste årene. Alle har sterkt fokus på økt tilflytting gjennom å skape arbeidsplasser. Tidligere var det slik at kom arbeidsplassene, så kom folk. I dag er arbeidskraft og kompetanse vanskelig å få tak i, og det å lykkes med næringsutvikling handler derfor om noe mer enn å bidra til å skape arbeidsplasser.

Rekrutteringsutfordringen er stor og gjelder for alle bransjer. For å lykkes med rekruttering og næringsutvikling må det være attraktivt både å jobbe og bo et sted. Skille mellom næringsutvikling og annen samfunnsutvikling er blitt mindre og helheten er avgjørende for å lykkes. Det er derfor svært viktig at kommunens samlede planverk er synkronisert og styrer mot samme strategiske mål for kommunen.

## Hva og hvordan

For å forstå bedre og kunne prioritere ressursene som benyttes i kommunens næringsarbeid er det viktig å være bevisst på at her snakker vi ikke bare om en kommunal rolle, men flere roller.

- Kommunen ivaretar Forvaltningsrollen, som handler om å ivareta offentlige lover, forskrifter og regelverk. Stikkord her er god og rask saksbehandling og et godt planverk.
- Vi forvalter Produsentrollen, som innebærer å bistå med tjenester direkte til lokalt næringsliv. Både etablerte bedrifter og etablerere. Herunder kommer også disponering av ulike økonomiske virkemidler og å gi rådgiving og veiledning. I de aller fleste tilfeller en direkte bedriftsrettet innsats.
- Til sist innehar vi Entreprenørrollen, som handler om å ta initiativ, skape og gjennomføre utviklingsprosjekter i samarbeid med ulike næringsaktører, utvikle og følge opp strategiske planer, delta aktivt på ulike næringslivsarenaer, bygge nettverk m.m.

I tre ulike FAFO-rapporter (1994/1996/2011) vises det til at i små kommuner er kommunens rolle som produsent og entreprenør viktigst og at kommuneorganisasjonen har stor betydning for utviklingsarbeidet da de små kommunene som oftest ikke har store aktører som drar lasset. Dette gjelder også for Beiarn og det er viktig å få aksept for kommunens rolle i en slik sammenheng.

## Status

Beiarn har mange små 1-2 mannsbedrifter og de store Beiarnbedriftene har forholdsvis få ansatte med arbeidssted Beiarn.

Innenfor de politisk vedtatte satsningsområdene, lokalmat og opplevelsesbasert turisme, er det lokalmatsatsningen som begynner å gi ringvirkninger og som forventes å ha en markant økning i antall sysselsatte de nærmeste årene.

Landbruket holder seg stabilt og er i en positiv utvikling som følge av at unge har tatt over driften, eller er klar til å overta. Den langsiktige utviklingen viser imidlertid at sektoren sysselsetter færre årsverk som følge av nedbygging av bruk samt effektivisering av driften.

Kommunens administrasjon har stort fokus på næringsrelatert arbeid, og på grunn av små og åpne forhold i kommunen, er det god kontakt med næringsaktørene i kommunen. Samarbeidsklimaet i Salten er meget godt og de 10 kommunene samarbeider konstruktivt gjennom dette Næringsnettverket.

Tabellen under viser sysselsettingen i Beiarn fordelt på bransjer (2019);

|                                           |    |
|-------------------------------------------|----|
| SN01-03 Jordbruk, skogbruk og fiske       | 40 |
| SN05-09 Bergverksdrift og utvinning       | 9  |
| SN10-33 Industri                          | 21 |
| SN35-39 Elektrisitet, vann og renovasjon  | 7  |
| SN41-43 Bygge- og anleggsvirksomhet       | 53 |
| SN45-47 Varehandel, motorvognreparasjoner | 48 |

|                                                          |     |
|----------------------------------------------------------|-----|
| SN49-53 Transport og lagring                             | 36  |
| SN55-56 Overnattings- og serveringsvirksomhet            | 3   |
| SN58-63 Informasjon og kommunikasjon                     | 3   |
| SN68-75 Teknisk tjenesteyting, eiendomsdrift             | 8   |
| SN77-82 Forretningsmessig tjenesteyting                  | 12  |
| SN84 Offentlig administrasjon, forsvar, sosialforsikring | 38  |
| SN85 Undervisning                                        | 37  |
| SN86-88 Helse- og sosialtjenester                        | 139 |
| SN90-99 Personlig tjenesteyting                          | 9   |
| SN00 Uoppgitt                                            | 3   |

### Utfordringer og fokusområder for Næring

- Beiarn har et svakt næringsliv og stor andel av innbyggerne er direkte eller indirekte ansatt innen kommunal virksomhet.
- I kampen om nyetableringer og tilførsel av nye arbeidsplasser er vi i ferd med å tape i konkurranse med omliggende kommuner.
- For å kunne være attraktiv for næringsetableringer og ny arbeidskraft (les: tilflytting) er det i fremtiden viktig, i langt større grad enn historisk, å se sammenhengen mellom andre viktige kommunale innsatsområder som knutepunktutvikling, boligutvikling, stedsutvikling, inkludering mv.
- Avgjørende er også kvaliteten på tjenestetilbudet kommunen kan tilby innenfor helse, skole, barnehage, fritidsaktiviteter mv.

I så måte er kommunen i en heldig stilling da det skal vedtas ny kommuneplan i løpet av høsten. Kommuneplanens samfunnsdel skal legge føringer for den etterfølgende arealdelen.

For at vi skal lykkes med det kommunale næringsarbeidet må kommuneplanen fronte en positivitet og satsningsvilje som gjør kommunen attraktiv å investere i, både forretningsmessig og bomessig. Vi er i stor grad avhengig av eksterne aktører for å kunne lykkes, så samarbeid og nettverksbygging vil også være avgjørende faktorer.

Grunnlaget er godt, vi har et godt omdømme og viljen er tilstede, men vi må gjennom vår strategiske tilrettelegging gi et tydelig signal om retning og mål. Dette må så gjenspeile seg i kommuneplanens arealdel, med tydelige arealprioriteringer tilpasset de satsningsområder som prioriteres. Ved å ta de rette grep nå har vi alle muligheter for å lykkes og gjøre SSB's prognoser om fremtidig befolkningsutvikling til skamme.

---

# KOSTRA og nøkkeltall 2019

## Beiarn Kommune

- Et utvalg fra statistikk -

---





## ØKONOMISKE HANDLINGSREGLER

Saksbehandler: Geir Arne Solbakk  
 Arkivsaksnr.: 20/708

Arkiv: 100

Saksnr.:        Utvalg        Møtedato  
 35/20        Formannskapet

07.09.2020

**Rådmannens innstilling:**

Økonomiske handlingsregler i henhold til saksutredningen vedtas gjeldende for Beiarn kommune i perioden 2021-2024.

**Saksutredning:**

Kommuneloven setter flere begrensninger på kommunenes handlefrihet for å sikre bærekraftig økonomisk utvikling. Den viktigste handlingsregelen er at kommunens løpende driftsutgifter skal dekkes av de løpende inntekter (driftsbalanse). I dette ligger at en kommunes tjenestenivå ikke skal opprettholdes ved å bygge ned formuen.

Bakgrunnen for dette prinsippet er at full økonomisk handlefrihet for den enkelte kommune i noen tilfeller kan komme i konflikt med hensynet til bærekraftig økonomisk utvikling. En avveiningen mellom den lokale handlefriheten og bærekraftig økonomisk utvikling skal blant annet ivaretas ved å utarbeide handlingsregler for kommunal økonomiforvaltning. I henhold til Kommunelovens § 14-2 c plikter kommunestyret å vedta finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi.

Selv om det er et utall av mulige økonomiske måltall som kan defineres i denne sammenheng ser det ut til at både praksis i de kommunene som allerede har fastsatt slike måltall og resultat av forskning på området har konkludert med at følgende 3 nøkkeltall fastsettes;

- Disposisjonsfond
- Gjeldsgrad
- Netto driftsresultat

Beiarn kommune har i tråd med Kommunelovens reguleringer som mål å ha en sunn økonomi som gir handlingsrom. Skal vi opprettholde en bærekraftig økonomisk utvikling så må den langsiktige tenkingen forankres i så vel den kommunale driften som i de politiske prioriteringene.

En forutsetning for god økonomistyring, er at kommunene etablerer målsettinger på enkelte sentrale nøkkeltall og som har en klar forankring i kommunens øvrige planverk. I denne forbindelse må det fokuseres på å innføre realistiske handlingsregler som på sikt vil bidra til at kommunens økonomiske situasjon styrkes og handlingsrommet økes.

Med bakgrunn i disse prinsippene og den konkrete økonomiske situasjonen for Beiarn kommune innstiller rådmannen på at følgende handlingsregler legges til grunn for kommunene utarbeidelse av kommunens planverk, herunder utarbeidelse av budsjett og økonomiplan.

Handlingsregel nr. 1:

1. Disposisjonsfond skal utgjøre minimum 3 % av brutto driftsinntekter og Bufferfondet skal i tillegg utgjøre minimum Mnok 20.
2. Det er en målsetning at dette skal oppnås i løpet av kommende planperiode (2021-2024).

Handlingsregel nr. 2:

1. Lånegjeld, fratrullet selvkostområder og videreformidlingslån, skal utgjøre maksimalt 80 % av brutto driftsinntekter
2. Det skal hvert år avsettes egenfinansiering av investeringer i tillegg til minimumsavdrag på minimum 20 % av netto investeringer. Dette gjelder ordinære investeringer samt investeringer til kirkelige formål. Investeringer til vann og avløp er selvfinansierende og holdes utenom.

Handlingsregel nr. 3:

1. Netto driftsresultat + tap finansielle instrumenter – gevinst finansielle instrumenter + budsjettert gevinst finansielle instrumenter skal utgjøre minimum 1,5% av brutto omsetning.