

Innledning og oppsummering

Beiarn kommunes årsoppgjør for 2022 legges med dette frem. I oppgjøret redegjør vi for kommunens resultater og kommenterer viktige trekk ved organisasjonen og lokalsamfunnet.

Årsoppgjøret avlegges av rådmannen iht. kommunelovens §§ 14-3 og 14-6, samt forskrift om årsberetning for kommuner, §§ 4-1 til 4-6 og §§ 5-1 til 5-16.

Beiarn kommune avslutter regnskapet for 2022 med et netto negativt driftsresultat på Mnok 17,005. Resultatet fremkommer etter vedtatt bruk av avsetninger og ses mot det regulerte driftsbudsjettet som viste et negativt driftsresultat på Mnok 30,728. Resultatet er betydelig påvirket av svekket avkastning på kommunens markedsplasserte aktiva men Mnok 12,377 mot budsjett samt Mnok 25,266 mot oppnådd resultat for 2021. Rådmannen tilrår i tråd med kommunestyrets vedtak å dekke inn manglende avkastning for finansielle aktiva gjennom bruk av kommunens Bufferfond. Ved en slik bruk av fond reduseres dette og vil ved årsskiftet være på Mnok 24,056. Vi møtte som følge av tidligere års avsetninger 2022 med en solid buffer og driftet gjennom året på en måte som gjør at kommunen har opprettholdt en robust finansiell status også etter avleggningen av dette oppgjøret.

Avhengigheten til løpende kraftinntekter og netto finansinntekter er tydelig også for 2022. Dette vises særlig ved at brutto driftsresultat er negativt på Mnok 7,863. Dette indikerer klart at kommunens driftsnivå er for høyt sett i et langsiktig perspektiv.

Om øvrige økonomiske forhold viser jeg til spennende detaljer i øvrige deler av oppgjøret. Rådmannen vil likevel konkludere med at organisasjonen har en trygg økonomisk styring som baserer seg på god administrativ kompetanse og en lokalpolitisk forståelse og kontroll.

Året 2022 ble naturligvis påvirket av pandemien, men også mye av krigen. Vi tok blant annet imot femti flyktninger. Sett mot folketallet er vi på åttendeplass i landet ift hvor mange vi tok imot. Folketallet gikk noe opp i løpet av året. Det er gledelig og viktig.

Utviklingen for de ulike tjenestoområdene er beskrevet av den enkelte fagansvarlige. Rådmannen vil takke lederne og ansatte for en stor innsats gjennom et vanskelig år.

God lesing.

Ole Petter Nybakk
rådmann

1. Årsberetning

1.1 Politisk styring og administrativ ledelse i endring

Organisasjonen Beiarn kommune drives etter lokalpolitisk vedtatte mål og prioriteringer. Ansatte, innbyggere, næringsliv og gjester skal finne motivasjon og inspirasjon i tydelige lokale vedtak og den rådende lokalpolitikken. Selv om pandemien og krigen i Ukraina satte sitt tydelige preg på hele driftsåret, har politikken opprettholdt en tydelig retning for både kommunens organisasjon og samfunnet. Den viktige arealdelen til kommuneplanen er underveis og det samme gjelder næringsplanen. En oppjustering av kommuneplanens samfunnsdel er under forberedelse.

Det stilles nye krav fra myndigheter over oss, samarbeidspartnere i interkommunale samarbeider krever sitt og forventningene hos innbyggerne synes fremdeles å øke. Beiarn kommunestyre kan likevel ikke prioritere helt som de vil. Når kommunens rammebetingelser er i endring må hele organisasjonen forholde seg til det. Nye lover, forskrifter og statlig bestemte retningslinjer er sammen med ny teknologi er en viktig driver for endring. Økt effektivitet og bedre tjenester til lavere kostnader er gjerne målet og ei forutsetning statlige myndigheter har lagt til grunn i sin finansiering av kommunesektoren. Slik blir vi tvunget til ulikt utviklingsarbeid, der særlig digitalisering av tjenester for tiden har fokus. Vår digitale modenhet er blitt vurdert i 2022.

Mange ganger er mulighetsrommet likevel påvirket av forhold vi har liten kontroll på og beskjeden mulighet til å endre. Det merket vi godt gjennom 2022. Beiarn kommune er tydelige på at vi fortsatt skal være egen kommune. Vi skal klare driften uten for eksempel eiendomsskatt fra hytter og hus, vi skal bidra aktivt i interkommunalt samarbeid og vi skal drive en næringspolitikk til nytte for eksisterende og nye virksomheter, inkludert de små og bittesmå lokale foretakene. Vi er i betydelig endring og hverdagen utfordrer oss. Rådmannen opplever i ei sånn tid at tydelige vedtak er viktig. De skal alle forholde seg til, men det er ikke enkelt. Et eksempel er arbeidet i administrasjonen med å planlegge for ny skole og hall, med tilhørende svømmehall, bibliotek og et attraktivt uteområde. Et annet er oppfølgingen av Bardu og Beiarn sin anmeldelse av staten, som aktivt motarbeider innføring av fjelloven i Nordland og Troms, selv om Høyesterett allerede i 1991 fastslo at staten har allmenning hos oss som tilsier at loven skal gjelde. Å lære oss å like endringer, å være loyale mot vedtak, men tørre å utfordre oss selv og andre til beste for samfunnet jobbes det kontinuerlig med.

Det er utfordrende å klare å dokumentere og rapportere, samt å beholde kontrollen i alle oppgavene vi har. På slutten av året 2022 satte vi ekstra fokus på en bedre systematisert internkontroll. Det oppleves givende og bra.

Det er avgjørende at vi opprettholder vår økonomiske bærekraft, bedrer den sosiale bærekraften og ivaretar den miljømessige bærekraften i det vi gjør. Selv om kommunen

for eksempel ikke legger fram et eget miljøregnskap, slik andre kommuner gjør, så har vi med oss alle elementer av bærekraft i vår arbeidshverdag.

1.2 Befolkningsutviklingen og signaler om endret tjenestebehov

Beiarn kommune hadde 1.027 innbyggere ved årsskiftet, og ble 15 flere i løpet av året. 50 bosatte flyktninger fra Ukraina betyr mest, og ikke alle ble registrert før utgangen av 2022. Året før opplevde 158 kommuner nettoutflytting. Beiarn var ikke en av dem. I 2021 flyttet 54 personer til kommunen. 48 kom fra andre steder i landet, og seks var definert som innvandrere. Samme år flyttet 39 herfra. Vi ser at nær 10 % av innbyggerne våre er i bevegelse som inn- eller utflyttere. Rådmannen synes det er verdt å dvele ved disse tallene.

Hva gjør vi som kommune, arbeidsgiver, kollega, sambygding og deltaker i frivillig sektor for at tilflyttere føler seg velkommen? Og kanskje vel så viktig; hva gjør vi for at innbyggerne som allerede er her ønsker å bli værende?

I 2022 var vi 146 fast ansatte i kommunen, og vi lyste ut 42 stillinger. Vi kommer til å ha et stort behov for å fylle mange stillinger som følge av naturlig avgang.

Alderssammensetningen og kommunal ressursbruk er utfordrende. For å være en levedyktig kommune trenger vi folk, med relevant kompetanse. Det er lokalpolitisk fokus på dette. I gjeldende samfunnsplan beskrives at vi vil, bør og skal satse på de unge. Det er fordi vi ligger på nasjonal pallplass når det gjelder forholdet mellom innbyggere i arbeidsdyktig alder, og eldre - som fortjener å bli godt ivaretatt.

Ved årsskiftet er omtrent 50 personer i Beiarn 85 år eller eldre, og like mange er mellom 80 og 85 år. 90 personer er mellom 15 og 30 år. Når en nærmer seg tretti begynner en å velge hvor en skal bosette seg for livet. Historisk sett ble personer som ikke reiste ut, men valgte å bli værende igjen på sitt oppvekst- og hjemsted nærmest sett ned på. Ordet «heimføinger» klinger ikke spesielt positivt. Et nytt ord er GJENBOERE. I konkurranse med et helt kontinent som kommer til å trenge arbeidskraft er det nettopp her vi må sette inn tiltak. Vi er nødt til å gjøre hva vi kan for å sikre at våre unge flytter heim igjen og blir værende, slik at vi har sjans til å fylle de funksjoner som trengs i lokalsamfunnet. Å gi barn og unge en god oppvekst med minner som skaper trivsel og tilhørighet er avgjørende for å lykkes. Forskning understøtter at det er her vi må satse.

Alle i bygda er viktige, men for arbeidslivet, både privat og offentlig, trenger vi yngre krefter mest.

Kvalitet i tjenestetilbudet for unge har i mange år hatt et bra fokus, men vi er langt fra ferdige. Vi har planlagt for møteplasser, og vi gjør mye, blant annet er Ungdomsrådet en viktig stemme, men vi må spørre oss om vi treffer godt nok. Ifølge SSB bor det 153 personer i Beiarn som er 18 år eller yngre. Unge voksne som bor her trenger mer enn et hus og en jobb å gå til. Veit vi hva de ønsker seg? Både administrasjon og politikere må lytte mer til de unge, og vi må sikre reell medvirkning. Sammen med frivilligheten må vi utvikle fritidstilbud som sikrer at alle kan drive med noe de interesserer seg for. Å være imøtekomende for både egne unge og nyinnflyttede er ei god investering.

Skolens mantra er at vi skal sette ungdommen i stand til å følge sine drømmer. Rådmannen håper at framtidsdrømmene til ungdommen inkluderer Beiarn.

1.3. Kommunale styringsprinsipper

1.3.1 Kommunen skal være målstyrt

Kommunen skal være målstyrt. Kommunestyret skal fastsette mål og strategier som skal være klart førende for administrasjonen og som politikerne skal benytte til å vurdere både sin egen og administrasjonens arbeid. Å fastsette mål og strategier skjer i ulike kommunale planer. Disse behandles alltid politisk. Vi hadde et mål om å slutføre arealdelen til kommuneplanen i løpet av 2022. Det klarte vi ikke.

1.3.2 Rammebudsjettering

Gjennom budsjettvedtak får avdelingene økonomiske rammer fra kommunestyret som de disponerer til å gjennomføre tjenestene og oppgavene på sine ansvarsområder. Avdelingene har direkte ansvar for å bruke tildelte midler med sikte på best mulig måloppnåelse. Det gis normalt ikke tillegg til rammene i budsjettåret og det er stor frihet til å omdisponere innenfor rammen hver kommunalleder har. I denne årsmeldingen rapporterer vi både organisatorisk og økonomisk i forhold til hele organisasjonen.

1.3.3 Over-/underskuddansvar

Resultatenhetene beholder normalt overskudd (ift. budsjettammen) og kan overføre det til neste år. Tilsvarende må underskudd dekkes av eget oppspart overskudd fra tidligere år. Dette innebærer at avdelingene kan se flere år i sammenheng, noe som forsterker ansvarsprinsippet for ledere. Dersom kommunen som helhet får regnskapsmessig underskudd, vil ikke avdelinger som måtte ha midler igjen på sin ramme kunne trekke dette med seg til neste år. Rådmannen er delegert myndighet til å avsette til og bruke av disposisjonsfond innenfor rammen av de enkelte bevilgninger.

1.3.4 Internkontroll

Rådmannen skal iht kommunelovens §25-1 sikre at virksomheten drives i samsvar med gjeldende regelverk. I det daglige mener rådmannen at det legges vekt på dette ved å ha gode rutiner og at disse følges. I ei tid med mange endringer og med nye medarbeidere og nye oppgaver kan ikke alt prioriteres. Operativ drift innenfor de ulike tjenesteområdene vinner alltid over strategisk planlegging og rutinedokumentasjon. Rådmannen er kjent med den nye internkontrollforskriften. Det er i løpet av 2022 igangsatt et internkontroll-prosjekt i regi av RKK Salten hvor Beiarn kommune er en aktiv deltaker. Vår deltagelse vil gjøre oss godt rustet til å jobbe videre med bedre og dokumenterte rutiner.

Det er ført tilsyn ved ulike deler av virksomheten hvor feil og mangler er funnet. Systematisk internkontroll i kommunen utøves som del av driften og har til formål å bringe risikoen for bl.a. mislighold og feil innenfor akseptable rammer. Dette skal også

medvirke til at vedtatte mål nås og at ressurser brukes på en fornuftig måte. Gjennomførte forvaltningsrevisjoner har gitt flere skriftlige rutiner og forbedret kontroll.

Dagens risikostyring og interkontroll vurderes å være tilpasset risiko, faktisk oppgavehåndtering, målformulering og organisering i kommunen.

1.3.5 Etikk

Som forvalter av samfunnets fellesgoder stilles det høye krav til den enkelte medarbeiders etiske holdninger og arbeidsmoral. Formålet i de etiske retningslinjene for Beiarn kommune er å sikre god etisk praksis i alt arbeid og på alle plan både som folkevalgt, leder og ansatt.

De ansatte må være bevisst at de med sin opptreden påvirker innbyggernes tillit til og holdning til kommunen. Etikk inngår som følge av dette i vårt arbeidsreglement som den enkelte får utlevert og har tilgang til gjennom vår digitale personalhåndbok.

Beiarn kommune har i 2018 gjennomført en utviklingsprosess som er basert på kommunens vedtatte verdier. Formålet med denne utviklingsprosess er å gi ytterligere innhold til kommunens verdigrunnlag og bevisstgjøre viktigheten av at vi alle tar inn over oss og i det daglige praktiserer disse verdiordene. Arbeidet er forankret i kommunestyret og kommunens gjeldende Samfunnsplan.

Kommunens verdiord er; Vilje, åpenhet, stolthet, samhold.

1.4 Forholdet til det politiske miljø

I 2019 ble ny kommunelov tatt i bruk. Loven tydeliggjør det kommunale selvstyret og de interne ansvarslinjene. Makt og ansvar tilligger kommunestyret. Som kommunens øverste organ skal nytt kommunestyre vedta både retningslinjer for seg og sitt ansvar og et delegasjonsreglement som forteller hvilke ansvarsoppgaver som skal legges til politiske underutvalg og til administrasjonen. Ved lokalvalget 2019 ble det stilt tre lister; Beiarn Senterparti, Beiarn Arbeiderparti og Beiarn Bygdeliste. Senterpartiet fikk rent flertall. De har derved ni av femten seter i kommunestyret og tre av fem seter i både Formannskapet, Plan- og ressursutvalget og Driftsutvalget. André Kristoffersen er kommunens ordfører, mens Rune Jørgensen er varaordfører. Reglement for de politiske utvalgene er på plass og det samme er delegasjonsreglement som klargjør ansvarsområdene til de ulike utvalgene. Også et eget reglement som klargjør videre delegasjon fra rådmannen og til øvrige ledere og tjenesteledere med spesielt ansvar er på plass. Kommunens økonomireglement og økonomiske handlingsregler er også på plass. Det rapporteres på disse også i dette oppgjøret.

Av øvrige styringsdokumenter vil rådmannen påpeke at det er behov for et nytt reglement for finansområdet. Dette opptar både hvordan skal håndtere ledig likviditet og hvordan kommunens gjeld skal håndteres og rapporteres på.

Ifølge kommuneloven bør administrasjonens leder nå benevnes kommunedirektør og ikke rådmann. Beiarn kommune gav allerede i 2016 sine innspill til ny lov og var der tydelige på at man ønsket å beholde tittelen rådmann. Det er avklart at det fortsatt er tillatt å bruke den gamle tittelen. Rådmannen har ikke fremmet noen sak til ny vurdering på dette området. Av Saltens ti kommuner er det nå bare to igjen som har rådmenn. Det er i Rødøy og Beiarn.

Hva slags ansvar rådmann og administrasjonen for øvrig skal ha fremgår delvis av kommuneloven, av særlover og av nevnte delegasjonsreglement. Styring skal foretas av politikerne, mens drift er administrasjonens ansvar. Skillet mellom administrasjon og politikk går mellom ordfører og rådmann.

Rådmannen har ansvar for at saker utredes til politisk behandling og at politiske vedtak iverksettes og følges opp. Rådmannen skal også holde ordføreren orientert om kommunens drift og viktige driftsutfordringer. I dette ligger at det er ordføreren som skal holde de øvrige politisk styrende organer orientert.

Gjennom året har samarbeidet om kommunens utfordringer og muligheter vært arbeidet med under et godt klima. Vi tør å utfordre hverandre, vi informerer hverandre og vi forsøker å bidra til at både politikken og administrasjonen kan lykkes. I enkeltsaker må vi kunne være uenige men vi i administrasjonen skal alltid forholde oss til politiske vedtak og vi skal vise respekt for de vurderingene som ligger bak. Kommunen har også et eget regelverk for etikk hvor blant annet dette med lojalitet til politiske vedtak er presisert. Under pandemien har vi også i første halvdel av 2022 hatt mange møter i kommunens beredskapsledelse. Her inngår ordfører. Forholdet til informasjon til egne ansatte og til innbyggerne har vært viktig å prioritere. Sammen takker vi innbyggerne for den tilliten som er vist ved å følge opp alle kommunens anmodninger gjennom pandemien. Den er ennå ikke over, men i skrivende stund ser vi enden på Covid 19 som en farlig sykdom. Uten den utviste tilliten fra alle innbyggerne hadde følgeskadene kunne blitt alvorlige for de ulike tjenesteområdene i både teknisk drift, barnehage, skole og helse.

Rådmannen oppfatter en politisk ledelse som lytter til administrasjonens faglige råd uten alltid å forholde seg til disse. Sånn skal det være.

Det er også rådmannens oppgave å føre tilsyn med den kommunale virksomheten og å lede til at kommunen utvikler seg i takt med omverdens krav og i tråd med god forretningsmessig moral. Det er kommet ny internkontrollforskrift som ennå ikke er gjennomarbeidet og implementert i kommunen. Administrasjonen må og vil få dette på plass i løpet av 2023.

1.5 Politisk struktur, kompetanseutvikling og deltakelse «utad»

Den politiske strukturen har ikke vært endret siden valget høsten 2003. Skissemessig fremgår den av vedlegg. I tillegg til lovfestede utvalg, har Beiarn kommune et Driftsutvalg og et Plan- og ressursutvalg.

Kommunenes Sentralforbund (KS) er alle norske kommuners interesseorganisasjon. Her foregår mye av det overordnede organisasjons- og personalpolitiske arbeidet. Organisasjonen er politisk styrt og her møtes politikk og administrasjon på et overordnet nivå. Politisk ledelse deltar her gjennom konferanser og i ulike utvalg. I deler av året har Monika Sande vært vår ordfører. Hun er for tiden leder av KS Nordland. Ordfører oppfordres til å følge organisasjonen tett og være aktiv i det utviklingsarbeidet som skjer i KS, blant annet innen organisasjonsutvikling og digitalisering.

Det vurderes ellers som viktig og kompetansegivende at ordfører deltar aktivt i Salten Regionråd (SR). Organet består av ordførere og opposisjonsledere fra de ti Saltenkommunene. Rådmenn er med uten stemmerett. Rådmennene har sitt eget utvalg under denne paraplyen, rådmanns- og kommunedirektørutvalget i Salten (RKU). Både SR og RKU er konsensusorganer uten formell myndighet gitt av de ulike kommunestyrene. Under SR er likevel viktige organer som Felles Ansvar, Kultursamarbeidet og Friluftsrådet organisert. I tillegg har SR viktige prosjekter og prosjektstillinger med dyktige prosjektledere, for tiden Samferdsel i Salten (Per Gaute Pettersen). Ett Digitalt Salten videreføres i regi av Digi Nordland etter at tidligere leder Tom Erik Holteng sluttet høsten 2022. SR ledes administrativt av Kjersti Bye Pedersen. Bodøs ordfører Ida Pinnerød er leder av regionrådet.

Kommunens interesser innen produksjon og distribusjon av kraft ivaretas med god politisk deltakelse i medlemsorganisasjonen Landssammenslutninga for Vassdragskommuner (LVK). Organisasjonen har 160 medlemskommuner og fokuserer på interessene til de kommunene som er vertskommuner for vannkraftproduksjon. De kommunene som har eierposisjoner i kraftselskaper er gjerne mer eller like lyttende til Energi Norge, hvor de fleste kraftproduserende selskapene er med. Det er gledelig at fire fra Beiarn nå inngår i et eget kvinnenettverk som er under etablering i LVK.

Sekretariatet til LVK er også sekretariat for USS – Utmarkskommunenes Sammenslutning. Kommunen opplever stor nytte av også å være med i denne organisasjonen. Å tilegne seg kompetanse og ivareta viktige nettverk, samt å dele kunnskap med resten av organisasjonen etter å ha fått oppdatert informasjon, vurderes som viktig.

1.6 Organisasjonsstruktur og organisasjonskultur

Beiarn kommune omorganiserte tilbake i 2018. Organisasjonsstrukturen kom skikkelig på plass i 2019 og oppleves å fungere bra. Mindre interne justeringer ble gjort innen pleie- og omsorg i løpet av 2019. Gjeldende organisasjonsstruktur fremgår sist i dette dokumentet.

I 2018 startet rådmannens ledergruppe og strategisk ledergruppe (da er også mellomlederne med) på et givende arbeid knyttet til organisasjonskultur. Hele administrasjonen har vært gjennom en prosess der vi har satt ord på hva den enkelte av oss gjør og skal gjøre i arbeidshverdagen for å fremme kommunens verdier; vilje, åpenhet, stolthet og samhold. Med det store antallet nytilsatte i nye funksjoner vi har hatt, vurderer rådmannen oppfrisking som aktuelt. Med all praktisk omstilling som skjer må det i alle fall gjøres en ny

innsats for å bidra til at alle ansatte føler at de er med på laget.

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon. I tillegg er kommunen deltaker i interkommunale samarbeid som er egne rettssubjekt, vertskommunesamarbeid og interkommunale selskaper. Så skal vi heller ikke glemme at kommunen har et eget KF som har eierskap i næringseiendom lokalt, at vi har hovedposten i et eget aksjeselskap, Digipro Helse AS og at vi er medeiere i andre selskaper som driver viktig næringsutvikling og lokal virksomhet.

I forbindelse med implementeringen av ny kommunelov gjennomgår flere interkommunale selskaper og samarbeider organisasjonsprosesser for å tilpasse seg til nytt lovverk.

Ved utgangen av 2022 er kommunen deltaker i følgende:

Rettssubjekter kommunen deltar i	Type enhet	Kontor/vertskommune
Beiarn Næringsseiendom KF	Kommunalt foretak	Beiarn
Salten kommunerevisjon IKS	IKS	Fauske
IRIS Salten IKS	IKS	Bodø
Salten Brann IKS	IKS	Bodø
Helse- og Miljøtilsyn Salten IKS	IKS	Bodø
Andre vesentlige samarbeid som kommunen deltar i	Type enhet	Kontor/vertskommune
Salten Regionråd	Kommunalt oppgavesamarbeid	Bodø
Salten Kontrollutvalgsservice	Kommunalt oppgavesamarbeid	Gildeskål
RKK Indre Salten	Kommunalt oppgavesamarbeid	Fauske
Sentral innkjøp i Nordland (SIIN)	Vertskommunesamarbeid	Bodø
Barnevern	Vertskommunesamarbeid	Saltdal
NAV Indre Salten	Vertskommunesamarbeid	Fauske
Krisesenteret i Salten	Avtalebaseret samarbeide	Bodø
PPT Indre Salten	Avtalebaseret samarbeide	Fauske
Arkiv i Nordland	Avtalebaseret samarbeide	Bodø
Veterinærvakt	Avtalebaseret samarbeide	Fauske
Nordlandsmuseet	Avtalebaseret samarbeide	Bodø

Nye tider krever noen ganger nye organisasjonsformer for å få raske og gode resultater. I denne sammenhengen minner rådmannen om at vi har laget et aksjeselskap av Digipro Helse AS. Kommunen er hovedeier og selskapet har pr tiden fire ansatte og i underkant av 30 kommuner på kundelista. Vi er i slutfasen for å organisere på plass drift av legetjenesten i Kommunedel Skjerstad på vegne av Bodø kommune. Så nevnes at kommunen i løpet av 2022 er i avsluttende fase med etablering av Oppgavefelleskap med Gildeskål kommune om IT-drift. Også dette samarbeidet er rådmannen stolt av. Vi må tørre å slippe flinke medarbeidere fri i nye organisasjonsformer, men erkjenne at dette er krevende i et styrings- og ledelsesperspektiv.

Å utarbeide meldingen gir anledning til å sammenstille resultater fra hele kommunens virksomhet og å vurdere resultatutviklingen over tid. Vi vurderer avdelingenes samlede aktivitet mot krav og forventninger stilt fra overordnet myndighet, mot mål satt av lokale politikere og mot forventninger hos egne innbyggere og næringsliv. Kommunesektoren er i kraftig endring både ift oppgaveansvar og i forhold til finansiering. Rådmannens totalvurdering er at vi klarer oss rimelig bra både hva angår oppgaver og hva angår oppgavetilpasning.

Finansielt står og faller vår nåværende økonomiske bærekraft med kraft- og finansinntektene. Det innebærer at vi må opparbeide og ivareta spesialkompetanse internt i organisasjonen, noe som igjen gir utfordringer ift. blant annet å betale for å beholde og utvikle egne medarbeidere. I seg selv kan dette oppleves urettferdig i organisasjonen, men er en nødvendighet slik rådmannen ser det.

Kommunesektoren er inne i et 2023 der det er lett å predike at lønnsoppgjøret blir utfordrende. Mange i kommunesektoren opplevde redusert kjøpekraft i 2022 og har forventninger til at dette rettes opp gjennom oppgjøret i 2023. Rådmannen tillater seg å tvile på at kommunesektoren blir finansiert så godt at alle blir fornøyde. For ansatte og innbyggere vil økte utgifter til livsopphold og økte rentekostnader på lån særlig være elementer de ønsker kompensert gjennom høyere lønn, men et kostbart lønnsoppgjør kan fort komme til å bety ytterligere rentehevinger enn de allerede predikert fra Norges Bank.

Det skjer fremdeles mye positivt og spennende i Beiarn – og kommunen har etter rådmannens vurdering vist både vilje og evne til å bidra også i 2022. Så er vi midt i smørøyet i Salten, men i ei urolig tid der det skjer mye spennende også rundt oss. Store investeringer i Rana og i Bodø kan være eksempler. Vi må være oss sjøl og være ekte, men vi må ta aktivt del i utviklingen.

Vi tar med oss 2022 i en evig læringsprosess for en stadig bedre organisasjon og et best mulig lokalsamfunn. En spesiell takk til de medarbeiderne som har avsluttet sitt virke for kommunen i løpet av året som gikk og på en eller annen måte har gått over til nye muligheter og utfordringer.

1.7 Personal, sykefravær, internkontroll, helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid og lokalt lønnsoppgjør

Beiarn kommune har gjennomført en utviklingsprosess som er basert på kommunens vedtatte verdier. Formålet med denne utviklingsprosess er å gi ytterligere innhold til kommunens verdigrunnlag og bevisstgjøre viktigheten av at vi alle tar inn over oss og i det daglige praktiserer disse verdiordene. Arbeidet er forankret i kommunestyret og kommunens gjeldende Samfunnsplan.

Kommunens verdiord er; ***Vilje, åpenhet, stolthet, samhold.***

I organisasjonen er det 124 årsverk fordelt på 146 personer ved årsskiftet 2022.

Beiarn kommune hadde 42 stillingsutlysninger i 2022 fordelt på både faste og midlertidige stillinger, og det var 217 søkere totalt med en kjønnsfordeling på 48,4 % menn og 51,2 % kvinner.

Det er et godt samarbeid mellom ledelsen og tillitsvalgte, og HR-sjef har hatt jevnlige samarbeidsmøter med hovedtillitsvalgte/tillitsvalgte og hovedverneombud. Både tillitsvalgte og vernetjenesten er en god samarbeidspartner i vårt daglige virke.

1.7.1 Likestilling

Redegjørelse for den faktiske tilstanden

Som offentlig myndighet skal Beiarn kommune jobbe aktivt, målrettet og planmessig for å hindre diskriminering på grunn av kjønn, etnisitet og nedsatt funksjonsevne. Som følge av dette er kommunen pålagt å rapportere om status for likestilling mellom kjønnene i egen organisasjon. I tillegg skal kommunen som arbeidsgiver rapportere om planlagte og gjennomførte tiltak på grunnlag av kjønn, etnisitet og nedsatt funksjonsevne.

Lov om likestilling og forbud mot diskriminering

I henhold til Likestillings- og diskrimineringsloven har Beiarn kommune i sine plandokumenter og innarbeidet likestillingsprinsippene, inntatt dette i sin arbeidsgiver- og lønnspolitikk. Kommunens etiske retningslinjer, permisjonsreglement og seniorpolitiske retningslinjer ivaretar på en nøytral måte likestilling og mangfold og gir likeverdige muligheter, like rettigheter og plikter til deltagelse for alle, uansett opprinnelse, legning, kjønn, funksjonshemming og bakgrunn. Arbeidet for å fremme likestilling og motvirke diskriminering er et prioritert og kontinuerlig arbeide i kommuneorganisasjonen til Beiarn kommune.

Faktisk tilstand i Beiarn kommune

Beiarn kommune har en heltidskultur og ønsker i hovedsak at stillinger skal lyses ut som 100%. Det er likevel relativt mange ansatte som ønsker å jobbe i redusert stilling, samt at vi har noen som går ufrivillig deltid. I løpet av 2022 har flere deltidsansatte fått økt sin stillingsprosent etter søknad med hjemmel i arbeidsmiljøloven § 14-4. Som tidligere år er utfordringen i helse og omsorg døgkontinuerlig drift som krever at ansatte jobber turnus. For å få turnus til å gå opp og for å ha mest mulig rettferdig fordeling av ubekvem arbeidstid, er det fremdeles behov for deltidsstillinger for å fylle opp vakter i helgene.

Fordeling av deltidsansatte på kjønn og status for deltid blant ansatte i Beiarn kommune redegjøres for nedenfor.

	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Ant. ansatte deltid	65	66	70	68	70	66	71
Ant. kvinner deltid	58	64	62	67	63	68	61
Ant. menn deltid	7	2	6	3	3	3	3
Ufrivillig deltid totalt	7	8					
Ufrivillig deltid kvinner	5	6					
Ufrivillig deltid menn	2	2					

Kjønnsfordeling rammeområde:

	2022 antall	2022 %
<i>Rammeområde – sentral ledelse</i>		
Kvinner	4	40
Menn	6	60
<i>Rammeområde – oppvekst</i>		
Kvinner	34	80,95
Menn	8	19,5
<i>Rammeområde – helse og omsorg</i>		
Kvinner	68	87,17
Menn	10	12,83
<i>Rammeområde – teknisk</i>		
Kvinner	2	12,5
Menn	14	87,5
<i>Rammeområdet – næring</i>		
Kvinner	1	50
Menn	1	50

1.7.2 Sykefravær

Det jobbes godt i hele organisasjonen med fokus på nærvær. Det er satt inn ulike tilretteleggingstiltak som bl.a. regulering av arbeidsmengde og arbeidsoppgaver, tilrettelegging av turnus, men vi ser likevel at sykefraværet er høyere enn vi ønsker og det er større fravær blant kvinnelige ansatte. Et godt sykefraværsarbeid krever rammer og gode rutiner slik at man får en forutsigbar oppfølging av de sykemeldte.

Sykefravær fordelt på kvartal, kommunens egne tall, egenmeldt og legemeldt fravær:

	2022	2021	2020	2019
Kvartal 1	9,9	8,5	8,2	9,3
<i>Kvinner</i>	12,1	10,6	11,7	12,4
<i>Menn</i>	4,4	3,9	0,3	2,4
Kvartal 2	6,4	5,7	5,1	8,2
<i>Kvinner</i>	8,2	7,9	6,9	10,4
<i>Menn</i>	1,8	0,7	1,2	3,6
Kvartal 3	6,9	4,3	4,2	5,7
<i>Kvinner</i>	8,1	5,4	5,7	7,7
<i>Menn</i>	3,8	1,9	1,3	1,6
Kvartal 4	9,3	9,1	6,8	6,3
<i>Kvinner</i>	11,3	11,3	8,9	8,1
<i>Menn</i>	4,3	3,7	2,3	2,1
SUM	8,2	7,1	6,2	7,8
<i>Kvinner</i>	10,1	8,9	8,5	10,1
<i>Menn</i>	3,6	2,7	1,4	2,7

Refusjoner 2022 fremkommer som følger:

	2022	2021	2020
Sykepenger	Kr 4 581 145	Kr 3 222 163	Kr 3 602 895
Fødselspenger	Kr 1 249 196	Kr 1 327 000	Kr 393 907

1.7.3 Likelønn – kjønnsdelt lønnsstatistikk

Beiarn kommune bruker Hovedtariffavtalen mellom KS og arbeidstakerorganisasjonene som utgangspunkt for fastsetting av lønn. Det ble høsten 2022 gjennomført lokale lønnsforhandlinger i kapittel 3 og 5 i Hovedtariffavtalen. Forhandlingene ble gjennomført uten brudd mellom partene.

Etter lov om diskriminering og likestilling skal kommunen minst annethvert år kartlegge lønnsforhold i anonymisert form fordelt etter kjønn. Slik detaljert kartlegging planlegges gjennomført i 2022. Lønnsutviklingen mellom kvinner og menn i Beiarn kommune viser følgende gjennomsnittlige lønnsutvikling*) for et utvalg av alle ansatte;

	2022	2021	2020	2019
Kvinner		504.224	482.208	480.392
Menn		568.750	542.743	528.852

*) I lønnsbegrepet som er benyttet er det tatt utgangspunkt i årslønn i 100% stilling inklusive funksjonstillegg og personlige tillegg. Oversikten omfatter ikke tillegg for turnus og ubekvem arbeidstid, noe som gir ikke-ubetydelige utbetalinger for ansatte innenfor pleie og omsorg.

Kommunens lønnspolitikk skal bidra til å fremme likelønn mellom kvinner og menn. Gjennom denne skal kvinner og menn likebehandles i vurdering av lønn og avansementsmuligheter. Menn har imidlertid i snitt fortsatt høyere lønn enn kvinner i kommunen. Ved utlysning av stillinger skal det ikke søkes etter bestemt kjønn, aldersgruppe eller språk. Kommunen opplever imidlertid for en del yrkesgrupper økte utfordringer med begrenset kvalifisert søkermasse til de utlyste stillingene. For tilsetting i en del stillinger og yrkesgrupper opplever vi fortsatt at søkermassen til stillingene har ulik kjønnsfordeling. Etterspørsel og tilbud etter ulike stillinger og kompetanse bidrar derfor til lønnsgapet mellom kjønnene. I 2022 har gjennomsnittslønn for både menn og kvinner økt gjennom året. Lønnsgapet mellom kjønnene er relativt uendret gjennom årets lønnsoppgjør 2022.

Tiltak rettet mot etnisitet og nedsatt funksjonsevne

Kommunen har vedtatt etiske retningslinjer gjennom personalpolitisk plan der formålet er å sikre god etisk praksis i alt arbeid og på alle plan både som folkevalgt, leder og ansatt. Disse retningslinjene omhandler ikke spesifikt vårt forhold til personer med ulik etnisitet og nedsatt funksjonsevne men gjelder nøytralt også for å motvirke diskriminering av slike personer. Våre overordnede etiske retningslinjer, vårt arbeide for å tilstrebe likestilling samt vår deltagelse i det inkluderende arbeidsliv sikrer alle samme overordnede mål om å motvirke diskriminering. Vi har etter hvert fått et mer arbeidsliv preget av yrkesdeltakelse fra mange land. I tillegg legges det mye arbeid i det å tilrettelegge for egne ansatte med nedsatt funksjonsevne.

1.7.4 Helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid

Godt arbeidsmiljøarbeid handler om å redusere risiko for farer og ulykker, og aktivt rette søkelyset mot de positive og helsefremmende faktorene i arbeidsmiljøet.

Beiarn kommune bruker Friskgården som leverandør av bedriftshelsetjenester, og det har gjennom året vært god dialog og samarbeid mellom HR-sjef og bedriftsveileder. Friskgården var i 2022 representert i alle møtene i arbeidsmiljøutvalget. Totalt ble det gjennomført 4 møter i arbeidsmiljøutvalget i 2022, og det var arbeidstaker som var leder av utvalget. Våren 2022 ble det i regi av bedriftshelsetjenesten gjennomført et 40 timers HMS-kurs som er obligatorisk for ledere, verneombud og medlemmer av arbeidsmiljøutvalget. Det var 13 deltakere fra kommunen med en god blanding av ledere, verneombud og tillitsvalgte.

Det systematiske HMS-arbeidet er en viktig aktivitet, og vi jobber etter en handlingsplan som er utarbeidet av HR, hovedverneombud og bedriftshelsetjenesten. Handlingsplanen skal sikre at vi oppfyller lovkravene til et forsvarlig arbeidsmiljø. Et godt arbeidsmiljøarbeid kjennetegnes ved at vi reduserer risiko for farer og ulykker, og har fokus på de positive og helsefremmende faktorene i arbeidsmiljøet. Det jobbes bra med HMS-arbeid i hele organisasjonen, men vi kan bli enda bedre på å jobbe mer systematisk.

1.7.5 Internkontroll

Rådmannens ledergruppe startet med opplæring i internkontroll høsten 2022. Prosjektet var i regi av RKK Salten, og gikk over 3 samlinger. I det daglige arbeidet jobbes det allerede godt med internkontroll i hele organisasjonen, og vi har gode rutiner og retningslinjer som vi jobber etter. Vi kan likevel bli bedre på å jobbe mer risikobasert og systematisk. HR vil bidra aktivt inn i avdelingene for å bistå med god og risikobasert internkontroll i det daglige arbeidet.

1.7.6 Utviklingstrekk og signaler for 2023

Som resten av kommune-Norge står Beiarn overfor noen utfordringer både når det gjelder økonomi og rekruttering. Som en konsekvens av dette er vi nødt til å jobbe smartere og benytte ressursene på en god måte.

I administrasjonen er det vakanse i 3 stillinger, og oppgaver er fordelt på de gjenværende ansatte. Det er usikkert om dette er en god løsning på sikt, og vi ser at det vil være behov for å ansette i løpet av 2023.

Det er vanskelig å rekruttere til enkelte stillinger og vi konkurrerer med de andre kommunene i Salten. Som et langvarig rekrutteringstiltak er sykepleiere tilbudt topplønn, og til enkelte stillinger har vi også tilbudt et rekrutteringstillegg på kr 100 000 eller gratis husleie i 1 år mot bindingstid på 2 år. Dette har ført til at vi har klart å ansette i de aktuelle stillingene, men dette vil kunne skape skjevheter og misnøye ute i organisasjonen. Vi bør tenke andre tiltak når vi skal rekruttere fremover, og ha mer fokus på hvorfor det er så bra å jobbe i Beiarn med tanke på godt arbeidsmiljø, trivsel, spennende arbeidsoppgaver, personlig utvikling osv.

1.8 Økonomisk analyse og nøkkeltall

1.8.1 Hovedtall fra driftsregnskapet

	Beløp i hele 1.000						
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sum driftsinntekter	131 651	140 846	143 666	144 975	150 326	158 307	178 861
Sum driftsutgifter	135 465	146 234	148 770	155 015	157 342	165 899	186 724
Brutto driftsresultat	-3 814	-5 388	-5 104	-10 040	-7 016	-7 592	-7 864
Resultat finansposter	4 621	9 446	-9 796	12 819	511	9 128	-19 906
Motpost avskrivninger	-7 261	-7 598	-8 478	-8 681	-9 139	-10 445	-10 764

Netto driftsresultat	8 068	11 656	-6 422	11 460	2 634	11 981	-17 005
Netto driftsresultat i %	6,13 %	8,28 %	-4,47 %	7,90 %	1,75 %	7,57 %	-9,51 %

Brutto driftsresultat viser resultatet av den ordinære driften, inkludert avskrivninger på driftsmidler. Resultatet gir uttrykk for kommunens evne til å betjene lånegjeld, evne til å finansiere deler av årets investeringer over driftsresultatet, samt evne til å avsette midler til senere års bruk. Årets brutto driftsresultat ble negativt med Mnok. 7.864.

Netto driftsresultat er differansen mellom løpende driftsinntekter og løpende driftsutgifter fratrukket netto finanskostnader (renter og avdrag). Dette er et av de viktigste finansielle måltallene for økonomisk balanse i kommunesektoren. Netto driftsresultat viser hva som er til disposisjon før avsetninger til fremtidig bruk og til egenfinansiering av investeringer. Netto driftsresultat er derfor et uttrykk for kommunens økonomiske handlefrihet. For årsregnskapet i Beiarn kommune så påvirkes netto driftsresultat i stor grad av årlige variasjoner i finansavkastningen. Bufferfondet er derfor etablert for i størst mulig grad kunne ta disse årlige variasjonene i den finansielle avkastningen uten at dette påvirker kommunens kjernedrift.

Kommunekassas regnskap for 2022 viser et negativt netto driftsresultat på Mnok 17,005. Netto driftsresultat for kommunekassa ble Mnok 8,080 svakere enn budsjettet. I hovedsak skyldes det følgende forhold:

- Høyere rammetilskudd, vesentlig som følge av refusjon av Korona-kostnader
- Økning i lønnskostnader, vesentlig økt bruk av ressurser innen pleie- og omsorg
- Redusert avkastning på finansielle aktiva

Netto driftsresultat for kommunens samlede virksomhet omfatter også Beiarn Næringseiendom KF og utgjør minus Mnok 17.001 eller -9,49 % av samlede driftsinntekter.

I 2021 hadde kommunen et positivt netto driftsresultat på Mnok 11,981 som tilsvarte 7,57 % av samlede driftsinntekter. Netto driftsresultat for kommunens samlede virksomhet i 2022 er dermed Mnok 9.371 svakere enn i 2021.

1.8.2 Kommentarer/årsak til de største avvikene

Kommunens budsjett for 2022 ble høsten 2022 gjort gjenstand for en budsjettregulering hvor endringer i aktivitet og rammebetingelser ble innarbeidet.

Også for 2022 påvirket Korona-pandemien de ulike sektorene i varierende grad men som naturlig er det Pleie- og omsorg samt Oppvekst som har de største direkte merkostnadene i forbindelse med denne. De enkelte avdelingene er tilskrevet sin relative andel av statlige overføringer knyttet til kompensasjon for de direkte merkostnadene som pandemien påfører dem. Samlet har kommunen gjennom 2022 mottatt Mnok 3,778 i slik kompensasjon fra staten.

For 2022 har kommunen mottatt skjønnsmidler for til sammen Mnok 2,675. Dette fordeler seg på utbetaling av prosjektskjønnsmidler på Mnok 1,025 til matprosjekt institusjonskjøkken, Mnok 0,150 til digitalisering legekantor, Mnok 0,300 til digitalisering

helsestasjon, Mnok 0,400 til prosjektet «Sammen lære-skape» samt Mnok 0.800 i prosjektskjønnsmidler til prosjektet mere melk i Nordland.

Avkastning på finansielle plasseringer har i 2022 gitt betydelig mindre avkastning enn budsjettet. Samlet resultat for 2022 gir en negativ avkastning på Mnok 3,733 mot budsjettet avkastning på Mnok 8.644. Mindre avkastning på finansielle plasseringer forklarer i all hovedsak kommunens reduserte netto driftsresultat for 2022.

I løpet av 2022 har samtlige rammeområder bidratt til en god budsjett disiplin noe som medfører at det generelt sett er små avvik mot regulert budsjett.

For Helse- og omsorg har det imidlertid også i 2022 vært nødvendig i forbindelse med budsjettreguleringen å finne inndekning gjennom bruk av felles fondsmidler for å kunne finne tilstrekkelig dekning for drift av rammeområdet. Et høyt vedvarende overbelegg ved Beiarn Sykehjem i løpet av 2022 samt vedvarende høyt sykefravær bidrar blant annet til et uforholdsmessig høy ressursbruk innenfor Helse- og omsorg.

Årets inntektsførte naturressursskatt endte på Mnok 7,043, noe som er Mnok 1,157 lavere enn budsjettet.

Beiarn kommune budsjetterer ikke med merverdiavgiftskompensasjon. Dette medfører at budsjetterte overføringer for inntekter samt kostnader ikke tar hensyn til slik kompensasjon i presentasjon av økonomiske oversikter. For 2022 utgjør netto regnskapsført kompensasjon for merverdiavgift i driftsregnskapet Mnok 5,528 mot Mnok 5,074 for 2021.

Nedenfor kommenteres spesielt rammeområdene knyttet til Oppvekst, kultur og flyktningetjenesten samt Helse- og omsorg.

Oppvekst, kultur og flyktningetjenesten

Samlet sett viser området et merforbruk på Mnok 0,380 mot regulert budsjettet for 2022 etter korreksjon av resultat effekt av premieavvik for rammeområdet.

Avvikene mot budsjett er sammensatte for rammeområdet. Drift av barnehagene inklusive styrket tilbud til førskolebarn viser et betydelig merforbruk, hovedsakelig knyttet til personalkostnader. Funksjonene drift av grunnskolen som i størst grad direkte ble berørt av omleggingen innenfor oppveksts-sektoren i 2020 viser et samlet merforbruk på Mnok 0,635 mot regulert budsjett. Drift av voksenopplæringen er tilskrevet større overføringer fra staten enn innarbeidet i regulert budsjett og viser et mindreforbruk på Mnok 0,224.

Funksjon		Regnskap	Budsjett Inkl. endringer	Avvik i NOK
	ALLE	27 487 138	27 106 930	-380 208
201	Førskole	7 264 133	7 010 000	-254 133
202	Grunnskole	16 232 077	15 596 502	-635 575
211	Styrket tilbud til førskolebarn	-178 529	-555 612	-377 083
213	Voksenopplæring	163 918	388 436	224 518
221	Førskolelokaler og skyss	752 506	1 070 918	318 412
222	Skolelokaler	1 958 046	2 281 093	323 047
223	Skoleskyss	594 018	400 000	-194 018
231	Aktivitetstilbud barn og unge	700 968	915 593	214 625

Helse- og omsorg

Samlet sett viser området et merforbruk på Mnok 1,527 mot budsjettet for 2022 etter korreksjon av resultateffekt av premieavvik for rammeområdet. Sektorens merforbruk avtok noe i siste del av 2022 og det er på denne bakgrunn et positivt budsjettavvik mot regulert budsjett.

Sektorens merforbruk gjennom året tilskrives i stor del avvik innenfor funksjonsområdene 241, 253 og 254 som nedenfor illustrert.

Funksjon		Regnskap	Budsjett	Avvik i NOK	Budsjett inkl.	
					endringer	Avvik i NOK
	ALLE	51 547 621	48 945 997	-2 601 624	53 607 221	2 059 600
241	Diagnose, behandling, re- /habilitering	6 904 434	6 758 221	-146 213	7 624 221	719 787
253	Pleie og omsorgstjenester i institusjon	24 588 014	21 337 230	-3 250 784	24 623 930	35 916
254	Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende	20 055 173	20 850 546	795 373	21 359 070	1 303 897

1.8.3 Fond

Fondene viser følgende sammensetning og utvikling de siste 6 år.

(tall i tusen)	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Disposisjonsfond	19 387	20 771	26 498	35 244	47 642	35 626
Ubundne investeringsfond	195 853	195 342	190 624	190 852	189 651	182 454
Bundne investeringsfond	1 487	1 806	2 152	3 407	3 818	4 656
Bundne driftsfond	15 325	21 442	22 796	20 153	18 478	11 698
Sum fondsavsetninger	232 052	239 361	242 070	249 656	259 589	234 434
Regnskapsmessig mindreforbruk	16 943	2 484	4 582	0	0	0
Sum fond og mindreforbruk	248 995	241 845	246 652	249 656	259 589	234 434

Kommunen fikk i forbindelse med Saltfjellet/Svartisen utbyggingen og Beiarutbyggingen tilført næringsfond hvor grunnkapitalen har vært stadfestet til Mnok 15. Ved utgangen av 2022 var fondets størrelse på Mnok 7,886. Sjøfossenfondet er på Mnok 174,973 og Bufferfondet for Sjøfossenfondet er på Mnok 24,057 ved utgangen av 2022.

Handlingsregelen, budsjettinstrukser samt finansreglementet er styrende for den praksis som er implementert i forbindelse med forvaltning av fondet gjennom 2022.

1.8.4 Skatteinntekter

Netto skatteinntekter på formue og inntekt, samt naturressursskatt, utgjorde i 2022 Mnok 31,259, mot Mnok 29,726 i 2021. Dette gir en økning på 5,14% mot foregående år.

1.8.5 Rammetilskudd

Rammetilskuddet inklusive inntektsutjevning fra staten utgjorde i 2022 Mnok 67.287 mot Mnok 67,173 i 2021.

I forbindelse med Korona-pandemien er det utbetalt ekstraordinære rammetilskudd til kommunen. Disse bidrar til å dekke inn de enkelte rammeområdenes direkte identifiserbare merforbruk knyttet til pandemien. For regnskapsåret 2022 utgjør slik ekstraordinært rammetilskudd Mnok 3,778.

1.8.6 Kraftinntekter

Kraftinntektene har hatt følgende utvikling de siste 6 år.

(tall i tusen)	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Konsesjonskraft	2 085	3 651	6 560	6 272	2 985	5 107
Konsesjonsavgift	3 675	3 796	4 152	3 862	3 862	4 188
Naturressursskatt	6 489	7 979	8 548	7 124	6 585	7 043
Eiendomsskatt	12 200	10 789	10 933	12 073	12 301	10 752
SUM	24 449	26 215	30 193	29 331	25 734	27 090

1.8.7 Driftsutgifter – Horisontal analyse, fordeling av inntekter og utgifter etter art.

Driftsregnskap (1000 kr.)	2022	2021	2020
Lønnsutgifter	98 581	90 364	85 726
Sosiale utgifter	17 608	14 817	14 383
Kjøp av varer og tjenester som inngår i komm egenprod.	36 289	29 082	24 853
Kjøp av varer og tjenester som erst. komm tjenester	7 713	8 128	10 841
Overføringer	15 770	13 064	12 400
Avskrivninger	10 764	10 445	9 140
Fordelte utgifter	0	0	0
Sum driftsutgifter	186 724	165 900	157 343
Brukerbetalinger	6 556	5 636	5 406
Andre salgs- og leieinntekter	19 505	14 220	16 318
Overføringer med krav til motytelser	22 987	19 791	18 863
Rammeoverføringer fra staten	67 287	67 173	61 629
Andre statlige tilskudd	16 370	5 533	4 063
Andre overføringer	2	65	22
Skatt på inntekt og formue	24 211	23 141	20 966
Eiendomsskatt	10 712	12 301	12 073
Andre direkte eller indirekte skatter	11 231	10 447	10 986
Sum driftsinntekter	178 861	158 307	150 326

1.8.8 Eiendomsskatt

Netto inntekter på formuesskatt fra verker og bruk, utgjorde i 2022 Mnok 10,752, mot Mnok 12,301 i 2020. Dette gir en reduksjon på 12,6% mot foregående år. For Beiarn kommune utgjør kraftanlegg og anlegg relatert til kraft det alt vesentligste av grunnlaget for utskrivning av eiendomsskatt.

1.8.9 Gjeldsoversikt (1.000 kr)

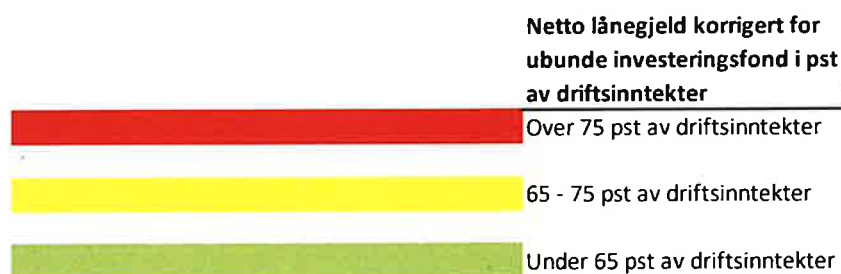
Långiver	Fast rente	Grønne lån	Flytende rente	Restgjeld pr. 31.12.2022	Restgjeld pr. 31.12.2021
Husbanken	0	0	56 950	56 950	47 698
Sparebank 1 Nord Norge	0	0	1 507	1 507	1 832
Kommunalbanken	0	15 423	77 187	92 611	98 936
KLP/Kommunekreditt	20 512	0	85 877	106 389	86 811

Sum passiva	20 512	15 423	221 521	257 457	235 277
--------------------	---------------	---------------	----------------	----------------	----------------

Vi har i 2022 mottatt Mnok 0,389 i rentekompensasjon. Tidligere etablert ordning knyttet til rentekompensasjon er under utfasing og vi vil derfor ikke få slik kompensasjon for investeringer, med unntak for investeringer i Kirken, som gjennomføres i fremtiden.

I løpet av 2022 har det vært en rekke renteendringer noe som også har påvirket kommunens finanskostnader negativt. Samlede renteutgifter for 2022 er som følge av dette Mnok 5,640 mot tilsvarende Mnok 2,410 for 2021. Økning i nivå på innlånsrente påvirker det økonomiske handlingsrommet da dette må finansieres gjennom samlede inntekter til kommunen.

Begrepet «Netto lånegjeld korrigeret for ubundne investeringsfond i % av brutto driftsinntekter» benyttes ofte som måltall for kommunens evne til å betjene sin lånegjeld. Som mål på dette settes en skala i % og denne inndeles så i kategori gjennom «trafikklys».



Beregninger viser følgende utvikling i kommunens låneramme med basis i en beregnet netto lånegjeld korrigeret for ubundne investeringsfond i % av brutto driftsinntekter på 65%.

Beløp i TNOK	Krav	2019	2020	2021	2022
Netto lånegjeld		92 461	94 343	139 443	165 981
Renteeksponert gjeld		70 822	54 593	92 454	106 196
Netto lånegjeld		92 461	94 343	139 443	165 981
Ubundne investeringsfond		190 624	190 852	189 651	182 454
Netto lånegjeld fratrukket ubundne investeringsfond		-98 163	-96 509	-50 208	-16 473
Renteeksponert gjeld		70 822	54 593	92 454	106 196
Ubundne investeringsfond		190 624	190 852	189 651	182 454
Renteeksponert gjeld fratrukket ubundne investeringsfond		-119 802	-136 259	-97 197	-76 258
Netto lånegjeld fratrukket ubundne investeringsfond i % av BTO omsetning	65%	-65,91 %	-64,20 %	-31,72 %	-9,21 %
Renteeksponert gjeld fratrukket ubundne investeringsfond i % av BTO omsetning	65%	-80,44 %	-90,64 %	-61,40 %	-42,64 %

Handlingsrom gjeld

Netto lånegjeld fratrukket ubundne investeringsfond

% av BTO omsetning

TNOK

Ramme økning netto lånegjeld

65 %	65 %	65 %	65 %
102 900	102 900	102 900	116 260
201 062	199 408	153 108	132 732

1.8.10 Investeringsregnskapet

Investerings regnskapet er gjort opp i balanse etter finansiering av årets investeringer. Det vises til kommentar om gjennomførte prosjekter fra teknisk avdeling sin del av meldingen og til Bevilgningsoversikter investering. For 2022 er også investeringsbudsjettet gjort gjenstand for regulering i løpet av driftsåret i tråd med endringer mot opprinnelig investeringsbudsjettet for året.

Kommunens investeringsbudsjett er ett-årig og gjenstand for regulert budsjettvedtak mot slutten av året. Det vil på bakgrunn av de enkelte prosjektenes faktiske gjennomføring oppstå avvik mellom årets budsjetterte investeringer og faktisk gjennomførte investeringer.

For 2022 er følgende investeringsprosjekt av denne grunn vedtatt i forbindelse med regulert investeringsbudsjett videreført til 2023;

Prosjekt under utførelse	NOK
Ventilasjon kjøkken/vaskeri BS	34 077
Utbedring Ågleinåga/ utbedring vannverk - mva 108	1 471 333
Rehab ombygging Moldjord Skole	83 186
Ny barnehage Tollå	2 869
Omstilling HO - utredning Beiarn Sykehjem	129 583
Velferdsteknologi HO	34 807
Velferdsteknologi 2019 (I)	326 913
Minibuss Beiarn sykehjem (I)	300 000
Bytte av brannsentraler helse	336 356
Ladestasjon for el-bil	39 527
Tilrettelegging for boligformål 15/17	1 129 550
Lekeplass Holmen L2 (I)	87 500
Planmidler Servicetorg/Bibliotek (I)	250 000
Reservestrøm kommunehus/helsesenter	916 883
Renovering avløp	233 919
Planmidler - nye tomter Moldjord	2 467 784
Planmidler - nye tomter Storjord/Førrhågen	500 000
Adresseprosjekt - skilting (I)	188 789
Eiteråga bru (I)	528 187
Reiselivsprosjekt	2 145 362
Bytte maskiner vaskeri Beiarn sykehjem.	200 000
Enøk tiltak - skifte av vinduer og dører Beiarn sykehjem	59 292
Generelle IKT - investeringer	194 086
Renovering avløp mva 108	212 470
Steamkjele / høytrykk	82 790
Velferdsteknologi 2020	300 000
Nye pleiesenger	159 775
Ombygging servicetorg	326 566
Takheis Beiarn sykehjem	75 796
Utbedring av bruer	626 710
Utvidelse av Løssiheimen boligfelt	1 434 123
Utvidelse Tvervik Industriområde	473 834
Maskiner Beiarn Sykehjem	872 497
Minibuss Beiarn sykehjem (I)	300 000
Sykehjemmet - renovering aldershjemsfløyen	1 071 580
Kjøling ventilasjonsanlegg Beiarn Sykehjem (I)	800 000
Nytt Biblioteksystem	19 570
Nye biler vaktmesterkorpset (I)	700 000
Ny plenklippertraktor (I)	250 000
Veglys - bytte til LED	351 362
Utvidelse Tvervik Industriområde - fase2 (I)	249 000
Utbedring kryss/fortau Soløyveien	250 000
Sum investeringer overført til 2023 *) brutto beløp inkl. mva	20 216 075

Investeringsregnskapet – kommentarer til vesentlige avvik

Investeringsregnskapet fremkommer i årsregnskapets bevilgningsoversikter. I det følgende kommenteres sentrale avvik mellom budsjett og regnskap.

Bevilgningsoversikt investering

Beiarn kommune er inne i en periode med historisk sett stor investeringsaktivitet. Større investeringsprosjekt er imidlertid avsluttet i siste del av 2022. Av tabellen ovenfor fremgår det at det er brutto investeringer tilsvarende Mnok 20,216 som er vedtatt gjennomført i

budsjettår til og med 2022 men som ikke er gjennomført ved utgangen av 2022. Tilsvarende tall ved utgangen av 2021 var på Mnok 65.556

De største enkeltprosjektene som ikke er fullført ved utgangen av 2022 er prosjektet knyttet til sikker vannforsyning samt bygging av ny barnehage på Tollå. Begge prosjektene vil etter planen være ferdigstilt i løpet av første tertial 2023.

Ovennevnte tidsforskyvning/forsinkelse i ferdigstillelsen av vedtatte investeringsprosjekt medfører betydelige avvik i investeringsregnskapet mellom budsjetter investeringsutgifter og tilhørende finansiering av disse prosjektene. Prosjekt i forbindelse med bygging av ny barnehage har vært gjennomført i en periode med sterkt økende byggepriser. Dette sammen med tilleggsbehov som har fremkommet gjennom prosjektfasen har medført behov for utvidelse av prosjektets investeringsrammer. Foruten dette foreligger det ikke vesentlige avvik i investeringsregnskapet og prosjekt gjennomføres i all hovedsak i henhold til de politisk vedtatte investeringsrammene.

1.8.11 Balanse pr. 31.12.2022 (Mnok.)

<i>Eiendeler</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>Gjeld og egenkapital</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Anleggsmidler	654,2	594,3	Egenkapital	410,0	426,4
- herav utlån, aksjer og andeler og pensj.midler	309,2	286,5	- herav fond	229,1	257,0
Omløpsmidler	280,8	312,5	- herav kap.kont.	178,2	169,4
- herav kundefordringer	5,7	2,1	Langsiktig gjeld	495,8	457,1
			Kortsiktig gjeld	29,1	23,3
Sum eiendeler	935,0	906,8	Sum gjeld og egen. kap	935,0	906,8

1.8.12 Økonomiske handlingsregler

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 har kommunestyret vedtatt handlingsregler for kommunen som fullt ut skal være implementert fra og med regnskapsåret 2021.

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, fratrukket 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.

De økonomiske handlingsreglene skal innføres fullt ut gjennom regnskapsåret 2021.

Nedenfor følger en oversikt over disse reglene anvendt for regnskapsårene 2019, 2020, 2021 og 2022.

	Krav	2019	2020	2021	2022
<i>Handlingsregel 1</i>					
Disposisjonsfond ex bufferfond i % av brutto omsetning	3,0 %	8,2 %	8,8 %	6,8 %	6,5 %
Bufferfond Mnok	20	14,3	22,2	36,9	24,1
<i>Handlingsregel 2</i>					
Lånegjeld i % av brutto omsetning	80,0 %	67,9 %	64,0 %	78,8 %	70,5 %
Årlig egenfinansiering av investeringer i % av investert	20,0 %	*)	*)	5,6 %	7,8 %
<i>Handlingsregel 3</i>					
Korrigert netto driftsresultat i % av brutto omsetning	1,5 %	-1,9 %	0,1 %	-0,3 %	-2,3 %

*) *Handlingsregel implementeres fra og med 2021*

Egenfinansiering av investeringer vedtatt i budsjett fra og med 2021 er finansiert i henhold til handlingsregel 2 med 20% egenfinansiering. Tidligere års investeringsvedtak har ikke slik egenfinansiering noe som medfører at nøkkeltallet ligger under kravet for 2022 samlet sett. Som tabellen ovenfor viser så er handlingsreglene oppfylt ved utgangen av 2022 med unntak av krav til korrigert netto driftsresultat i % av brutto omsetning. Avviket er på 3,8% noe som utgjør en netto årlig kostnadsutfordring på Mnok 6,796 for å oppnå vedtatt handlingsregel.

Moldjord, 3. april 2023

Ole Petter Nybakk

Geir Arne Solbakk

Årsregnskap for Beiarn kommune 2022

Kommunekassen
Konsolidert regnskap

Økonomisk oversikt drift - Kommunekassen

Tekst	Note	2022			2021
		Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		67 287 196	64 817 000	64 362 000	67 173 145
Inntekts- og formuesskatt		24 210 924	22 586 000	20 893 000	23 140 772
Eiendomsskatt		10 711 614	10 739 000	13 228 000	12 301 408
Andre skatteinntekter		11 230 629	12 350 000	12 350 000	10 447 145
Andre overføringer og tilskudd fra staten		16 370 390	9 109 930	897 000	5 532 998
Overføringer og tilskudd fra andre		22 989 648	12 441 020	8 168 398	19 855 544
Brukerbetalinger		6 555 875	5 947 789	5 747 789	5 636 128
Salgs- og leieinntekter		19 504 503	18 248 802	18 033 302	14 220 065
Sum driftsinntekter		178 860 778	156 239 541	143 679 489	158 307 205
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter		98 581 054	97 508 029	86 770 582	90 364 074
Sosiale utgifter		17 608 111	17 245 507	17 128 207	14 816 879
Kjøp av varer og tjenester		44 001 283	38 348 897	32 462 930	37 209 765
Overføringer og tilskudd til andre		15 769 930	12 755 830	11 272 857	13 064 043
Avskrivninger	3	10 763 955	10 171 792	9 201 792	10 444 933
Sum driftsutgifter		186 724 332	176 030 055	156 836 368	165 899 694
Brutto driftsresultat		-7 863 554	-19 790 514	-13 156 879	-7 592 489
Renteinntekter		1 314 004	915 900	915 900	1 018 699
Utbytter		135 000	100 000	100 000	105 000
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	6	-3 733 394	-6 866 000	8 644 000	21 533 171
Renteutgifter		5 640 135	3 207 809	2 577 809	2 410 426
Avdrag på lån	8	11 981 294	12 051 525	12 051 525	11 118 428
Netto finansutgifter		-19 905 819	-21 109 434	-4 969 434	9 128 016
Motpost avskrivninger	3	10 763 955	10 171 792	9 201 792	10 444 933
Netto driftsresultat		-17 005 418	-30 728 156	-8 924 521	11 980 460
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		1 790 909	663 910	663 910	1 256 697
Avsetninger til bundne driftsfond	11	7 523 749	3 833 033	3 833 033	8 765 235
Bruk av bundne driftsfond	11	14 303 355	13 629 900	11 671 159	10 439 893
Avsetninger til disposisjonsfond		5 682 244	110 370	110 370	15 203 800
Bruk av disposisjonsfond		17 698 965	21 705 569	1 860 675	2 805 379
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat		17 005 418	30 728 156	8 924 521	-11 980 460
Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Bevilgningsoversikter drift - Kommunekassen

Tekst	Note	2022			2021
		Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
Rammetilskudd		67 287 196	64 817 000	64 362 000	67 173 145
Inntekts- og formuesskatt		24 210 924	22 586 000	20 893 000	23 140 772
Eiendomsskatt		10 711 614	10 739 000	13 228 000	12 301 408
Andre generelle driftsinntekter		27 601 019	21 459 930	13 247 000	15 980 143
Sum generelle driftsinntekter		129 810 752	119 601 930	111 730 000	118 595 468
Sum bevilgninger drift, netto		126 910 351	129 220 652	115 685 087	115 743 024
Avskrivninger	3	10 763 955	10 171 792	9 201 792	10 444 933
Sum netto driftsutgifter		137 674 306	139 392 444	124 886 879	126 187 957
Brutto driftsresultat		-7 863 554	-19 790 514	-13 156 879	-7 592 489
Renteinntekter		1 314 004	915 900	915 900	1 018 699
Utbytter		135 000	100 000	100 000	105 000
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	6	-3 733 394	-6 866 000	8 644 000	21 533 171
Renteutgifter		5 640 135	3 207 809	2 577 809	2 410 426
Avdrag på lån	8	11 981 294	12 051 525	12 051 525	11 118 428
Netto finansutgifter		-19 905 819	-21 109 434	-4 969 434	9 128 016
Motpost avskrivninger	3	10 763 955	10 171 792	9 201 792	10 444 933
Netto driftsresultat		-17 005 418	-30 728 156	-8 924 521	11 980 460
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		1 790 909	663 910	663 910	1 256 697
Avsetninger til bundne driftsfond	11	7 523 749	3 833 033	3 833 033	8 765 235
Bruk av bundne driftsfond	11	14 303 355	13 629 900	11 671 159	10 439 893
Avsetninger til disposisjonsfond		5 682 244	110 370	110 370	15 203 800
Bruk av disposisjonsfond		17 698 965	21 705 569	1 860 675	2 805 379
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		17 005 418	30 728 156	8 924 521	-11 980 460
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).		0	0	0	0

Oppstilling til bevilgningsoversikter drift - Kommunekassen

	2022			2021
	Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
Sentral ledelse, politikk og kontroll	14 533 305	13 141 966	12 781 966	12 780 518
Oppvekst, kultur og flyktningetjenesten	37 914 593	38 503 217	34 190 592	30 583 336
Helse- og omsorg	62 019 978	63 716 231	57 085 731	58 215 013
Religiøse formål	1 515 600	1 515 600	1 515 600	1 497 001
Teknisk og Landbruk	9 611 354	9 580 926	8 694 926	11 265 770
Næring	540 695	2 822 712	1 476 272	928 929
Fellesområdet	774 826	-60 000	-60 000	472 457
Sum bevilgninger drift, netto	126 910 351	129 220 652	115 685 087	115 743 024

Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9 – Drift

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-9

	A	B	C
	Vedtatt av kommunestyret i årsbudsjettet	Vedtatt av underordnet organ etter delegert myndighet	Sum
1	Netto driftsresultat		-17 005 418
2	Avsetninger til bundne driftsfond		7 523 749
3	Bruk av bundne driftsfond		14 303 355
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	650 000	1 500 000
5	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	110 370	0
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	21 705 569	0
7	Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	0	0
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)		9 219 387
9	Strykning av overføring til investering	0	359 091
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	2 028 822	0
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0	0
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	3 250 265	0
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger		8 357 035
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger		0
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk		0
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk		0
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond		8 357 035
18	Frømført til inndekning i senere år (merforbruk).		0

Bevilgningsoversikt investering - Kommunekassen

Tekst	Note	2022			2021
		Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
Investeringer i varige driftsmidler		48 643 596	85 681 786	78 156 786	56 431 741
Tilskudd til andres investeringer		190 906	250 000	250 000	674 127
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4	6 943 009	650 000	650 000	1 128 641
Utlån av egne midler		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
Sum investeringsutgifter		55 777 511	86 581 786	79 056 786	58 234 509
Kompensasjon for merverdiavgift		6 169 051	13 886 897	12 381 897	6 548 058
Tilskudd fra andre		467 500	0	0	7 100 000
Salg av varige driftsmidler		0	0	0	1 243 000
Salg av finansielle anleggsmidler		152 100	0	0	0
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	30 667
Bruk av lån		40 001 341	61 792 589	55 772 589	40 885 468
Sum investeringsinntekter		46 789 992	75 679 486	68 154 486	55 807 194
Videreutlån		7 229 779	10 000 000	10 000 000	16 536 659
Bruk av lån til videreutlån		7 229 779	10 000 000	10 000 000	16 536 659
Avdrag på lån til videreutlån		709 418	0	0	591 967
Mottatte avdrag på videreutlån		1 547 445	0	0	972 653
Netto utgifter videreutlån		838 027	0	0	380 686
Overføring fra drift		1 790 909	650 000	650 000	1 256 697
Avsetninger til bundne investeringsfond	11	990 127	0	0	411 353
Bruk av bundne investeringsfond		152 100	0	0	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	0	0	1 032 806
Bruk av ubundet investeringsfond		7 196 610	10 252 300	10 252 300	2 234 091
Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		8 149 492	10 902 300	10 902 300	2 046 629
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0	0	0

Oppstilling bevilgningsoversikt investering – Kommunekassen

	2022			2021
	Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
Rammeområde 1				
Investering i varige driftsmidler	33 316	396 787	0	1 399 171
Rammeområde 2				
Investering i varige driftsmidler	22 185 871	24 683 791	5 100 000	20 688 966
Rammeområde 3				
Investering i varige driftsmidler	3 995 884	9 467 728	3 800 000	599 566
Rammeområde 4				
Investering i varige driftsmidler	190 906	250 000	250 000	674 127
Rammeområde 6				
Investering i varige driftsmidler	20 480 320	45 318 588	3 200 000	26 925 569
Rammeområde 7				
Investering i varige driftsmidler	0	3 155 029	250 000	5 940 009
Investering i aksjer og andeler	6 500 000	0	0	699 660
Fellesområdet				
Investering i varige driftsmidler	1 948 204	2 659 864	250 000	878 460
Investering i aksjer og andeler	443 009	650 000	650 000	428 981
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Sum bevilgninger investeringer, brutto	55 777 510	86 581 786	13 500 000	58 234 509

Oppstilling detalerte investeringer – Kommunekassen

Prosjekt	Regnskap 2022	Regulert budsjet 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
Nytt Ordførerkjede	0	0	0	160 070
Tiltak i forbindelse med økt Cyber trussel	0	0	0	195 714
EDB-investeringer	0	250 000	250 000	0
Sak/arkiv	2 000 054	740 000	0	120 141
IT-infrastruktur Switsjer/LAN Controllere/Aksesspunkt	0	0	0	1 017 728
Bytte bil administrasjon	0	0	0	583 000
Ombygging Servicetorg	0	0	0	23 434
Ny brannmur felles IT	0	0	0	175 319
Utbedring Moldjord skole Budsjett 2018	58 212	0	0	0
Handicap stolheis basseng	0	0	0	67 788
Nyskole hall og baseng	5 790 625	5 000 000	5 000 000	2 477 266
Rehabilitering barnehagene	0	0	0	46 194
Beiarn barnehage avd Moldjord - bytte av varmpumper	0	0	0	14 600
Ny barnehage Tollå	16 163 070	920 000	0	18 045 743
Velferdsteknologi HO	0	0	0	35 368
Skifte av biler i omsorg	1 181 770	400 000	400 000	0
Maskiner Beiarn sykehjem	0	1 000 000	1 000 000	0
Minibuss Beiarn sykehjem	0	300 000	300 000	0
Bytte varmtvannstanker Beiarn sykehjem	0	0	0	457 503
Bytte av brannsentraler helse	0	0	0	213 644
Enøk tiltak - Beiarn sykehjem	2 536 489	0	0	54 219
Nye pleiesenger Beiarn sykehjem	0	0	0	40 225
Takheis 3 rom Beiarn Sykehjem	49 204	0	0	0
Sykehjemmet - renovering aldershjemsfløyen	228 421	1 300 000	1 300 000	0
Kjøling ventilasjonsanlegg Beiarn Sykehjem	0	800 000	800 000	0
Nytt Biblioteksystem	155 430	175 000	100 000	0
Signalbygg Beiarfjellet	0	0	0	39 850
Ladestasjoner for el-bil	291 813	0	0	305 598
Planmidler - nye tomter Moldjord	32 216	2 000 000	0	0
Geoteknisk områdeundersøkelse Tollå/Trones	60 988	0	0	0
Nye biler vaktmesterkorpsset	0	700 000	700 000	0
Ny plenklippertraktor	0	250 000	250 000	0
Salg av boliger	0	0	0	57 194
Boliger Størdjord	0	0	0	199 249
Ominnredning kommunehuset	0	0	0	211 371
Reservestrøm kommunehus/helsesenter	21 066	0	0	156 833
Utvidelse Løssiheimen boligfelt	1 520 877	1 580 000	0	1 500 000
Sikker vannforsyning / Aglinåga vannverk	14 473 368	0	0	21 622 422
Tollånes Pumpestasjon	990 022	950 000	0	0
Hovedplan vegger	1 413 952	1 300 000	1 300 000	2 082 019
Kommunale bruer	116 295	0	0	178 871
Adresseprosjekt - skilting	0	0	0	4 809
Steamkjele / høytrykk	442 211	0	0	0
Eiteråga bru	1 017 876	1 510 000	250 000	338 061
Veglys - bytte til LED	48 638	400 000	400 000	0
Riving Svartnes kai	0	0	0	67 500
Utvidelse Tvervik Industriområde - fase2	51 000	300 000	300 000	0
Næringsbygg Trones	0	0	0	397 614
Informasjonsskilt Beiarn	0	0	0	90 151
Utbedring kryss/fortau Soløyveien	0	250 000	250 000	0
Utvidelse Tvervik Industriområde	0	0	0	5 452 245
Investeringer i varige driftsmidler 2022	48 643 596	20 125 000	12 600 000	56 431 741
overført til 2022, jfr budsjettregulering 2021	0	65 556 786	65 556 786	0
Investeringer i varige driftsmidler 2022 inkludert tidligere års budsjetterte investeringer	48 643 596	85 681 786	78 156 786	56 431 741

Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9 – Investering

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-9

	A	B	C	
	Vedtatt av kommunestyret i årsbudsjettet	Vedtatt av underordnet organ etter delegert myndighet	Sum	
1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån		-55 380 611	
2	Avsetninger til bundne investeringsfond		990 127	
3	Bruk av bundne investeringsfond		152 100	
4	Budsjettert bruk av lån	71 792 589	71 792 589	
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	650 000	1 500 000	2 150 000
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0	0	0
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	10 252 300	0	10 252 300
8	Dekning av tidligere års udekket beløp		0	
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)		27 976 250	
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond		0	
11	Strykning av bruk av lån		24 561 469	
12	Strykning av overføring fra drift	0	359 091	359 091
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond		3 055 690	
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger		0	
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond		0	
16	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).		0	

Balanse side 1 – Kommunekassen

EIENDELER	Note	2022	2021
A. Anleggsmidler		654 219 422	594 333 879
I. Varige driftsmidler		345 030 490	307 846 730
1. Faste eiendommer og anlegg	3	328 785 181	293 533 612
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	3	16 245 309	14 313 118
II. Finansielle anleggsmidler		70 207 946	60 122 338
1. Aksjer og andeler	4	15 779 109	11 183 780
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	5	54 428 837	48 938 558
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	9	238 980 986	226 364 811
		0	0
B. Omløpsmidler		280 772 944	312 511 750
I. Bankinnskudd og kontanter		18 051 810	15 671 224
II. Finansielle omløpsmidler		221 547 604	266 176 317
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner	6	221 547 604	266 176 317
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		41 173 530	30 664 209
1. Kundefordringer		4 113 479	2 075 976
2. Andre kortsiktige fordringer		20 609 042	10 523 060
3. Premieavvik	9	16 451 010	18 065 172
Sum eiendeler		934 992 366	906 845 629

Balanse side 2 – Kommunekassen

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2022	2021
C. Egenkapital		410 033 623	426 354 089
I. Egenkapital drift		47 323 851	66 120 178
1. Disposisjonsfond		35 625 501	47 642 222
2. Bundne driftsfond	11	11 698 350	18 477 956
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		187 110 692	193 469 275
1. Ubundet investeringsfond		182 454 303	189 650 913
2. Bundne investeringsfond	11	4 656 389	3 818 362
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		175 599 080	166 764 636
1. Kapitalkonto	2	178 247 074	169 412 631
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-2 647 995	-2 647 995
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
		0	0
D. Langsiktig gjeld		495 841 021	457 150 441
I. Lån		257 456 567	235 276 679
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	7	257 456 567	235 276 679
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	9	238 384 455	221 873 762
		0	0
E. Kortsiktig gjeld		29 117 721	23 341 098
I. Kortsiktig gjeld		29 117 721	23 341 098
1. Leverandørgjeld		7 951 146	8 468 149
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		21 166 576	14 872 949
5. Premieavvik	9	0	0
Sum egenkapital og gjeld		934 992 366	906 845 629
F. Memoriakonti		34 549 108	45 642 113
I. Ubrukte lånemidler		19 868 893	32 229 412
II. Andre memoriakonti		14 680 216	13 412 701
III. Motkonto for memoriakonti		34 549 108	45 642 113

Beiarn kommunes konsoliderte regnskap

Kommunelov med tilhørende Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner, trådte i kraft 01.01.2020. I henhold til kommunelovens § 14-6 og forskriftens § 10-1, skal kommunen avlegge et samlet årsregnskap for kommunen som juridisk enhet. Det konsoliderte regnskapet skal vise kommunen som én økonomisk enhet, uavhengig av organisering.

Beiarn kommunes konsoliderte regnskap for 2022 er utarbeidet ved å konsolidere Beiarn kommune, kommunekassen sitt regnskap og regnskapet til Beiarn Næringseiendom KF. Noter presenteres tilsvarende.

Driftsregnskapet

Oppstillinger viser tall for 2022 samt sammenlignbare tall for 2021. Økonomisk oversikt drift viser et konsolidert netto negativt driftsresultat på kr 17.001.476.

Investeringsregnskapet

Det konsoliderte investeringsregnskapet er gjort opp i balanse. Samlet investeringer inklusive videre utlån på kr. 7.229.779 er på kr 63.007.289. Samlet bruk av lån er på kr 47.231.120.

Noter

Noter er utarbeidet i henhold til forskriften og presenteres som del av Kommunekassens noter til årsregnskapet.

Moldjord, 3. april 2023



Ole Petter Nybakk
Rådmann



Geir Arne Solbakk
Økonomisjef

Økonomisk oversikt drift – Konsern

Tekst	Note	2022			2021
		Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		67 287 196	64 817 000	64 362 000	67 173 145
Inntekts- og formuesskatt		24 210 924	22 586 000	20 893 000	23 140 772
Eiendomsskatt		10 711 614	10 739 000	13 228 000	12 301 408
Andre skatteinntekter		11 230 629	12 350 000	12 350 000	10 447 145
Andre overføringer og tilskudd fra staten		16 370 390	9 109 930	897 000	5 532 998
Overføringer og tilskudd fra andre		23 105 105	12 856 520	8 168 398	19 849 965
Brukerbetalinger		6 555 875	5 947 789	5 747 789	5 636 128
Salgs- og leieinntekter		19 744 503	18 488 802	18 273 302	14 460 065
Sum driftsinntekter		179 216 235	156 895 041	143 919 489	158 541 626
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter		98 581 054	97 518 029	86 780 582	90 364 074
Sosiale utgifter		17 608 111	17 245 507	17 128 207	14 816 879
Kjøp av varer og tjenester		44 253 466	38 568 897	32 653 930	37 288 628
Overføringer og tilskudd til andre		15 549 930	12 755 830	10 772 857	12 871 423
Avskrivninger	3	10 945 377	10 353 792	9 383 792	10 626 355
Sum driftsutgifter		186 937 938	176 442 055	156 719 368	165 967 359
Brutto driftsresultat		-7 721 702	-19 547 014	-12 799 879	-7 425 732
Renteinntekter		1 314 004	915 900	916 400	1 018 699
Utbytter		135 000	100 000	100 000	105 000
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	6	-3 733 394	-6 866 000	8 644 000	21 481 323
Renteutgifter		5 739 468	3 312 809	2 657 809	2 410 426
Avdrag på lån	8	12 201 294	12 271 525	12 271 525	11 338 428
Netto finansutgifter		-20 225 152	-21 434 434	-5 268 934	8 856 168
Motpost avskrivninger	3	10 945 377	10 353 792	9 383 792	10 626 355
Netto driftsresultat		-17 001 476	-30 627 656	-8 685 021	12 056 791
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		1 790 909	663 910	663 910	1 256 697
Avsetninger til bundne driftsfond	11	7 523 749	3 833 033	3 833 033	8 765 235
Bruk av bundne driftsfond	11	14 303 355	13 629 900	11 671 159	10 439 893
Avsetninger til disposisjonsfond		5 686 186	210 870	349 870	15 280 131
Bruk av disposisjonsfond		17 698 965	21 705 569	1 860 675	2 805 379
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat		17 001 476	30 627 656	8 685 021	-12 056 791
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Bevilgningsoversikt drift – Konsern

Tekst	Note	2022			2021
		Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
Rammetilskudd		67 287 196	64 817 000	64 362 000	67 173 145
Inntekts- og formuesskatt		24 210 924	22 586 000	20 893 000	23 140 772
Eiendomsskatt		10 711 614	10 739 000	13 228 000	12 301 408
Andre generelle driftsinntekter		27 601 019	21 459 930	13 247 000	15 980 143
Sum generelle driftsinntekter		129 810 752	119 601 930	111 730 000	118 595 468
Sum bevilgninger drift, netto		126 587 077	128 795 152	115 146 087	115 394 845
Avskrivninger	3	10 945 377	10 353 792	9 383 792	10 626 355
Sum netto driftsutgifter		137 532 454	139 148 944	124 529 879	126 021 200
Brutto driftsresultat		-7 721 702	-19 547 014	-12 799 879	-7 425 732
Renteinntekter		1 314 004	915 900	916 400	1 018 699
Utbytter		135 000	100 000	100 000	105 000
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	6	-3 733 394	-6 866 000	8 644 000	21 481 323
Renteutgifter		5 739 468	3 312 809	2 657 809	2 410 426
Avdrag på lån	8	12 201 294	12 271 525	12 271 525	11 338 428
Netto finansutgifter		-20 225 152	-21 434 434	-5 268 934	8 856 168
Motpost avskrivninger	3	10 945 377	10 353 792	9 383 792	10 626 355
Netto driftsresultat		-17 001 476	-30 627 656	-8 685 021	12 056 791
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		1 790 909	663 910	663 910	1 256 697
Avsetninger til bundne driftsfond	11	7 523 749	3 833 033	3 833 033	8 765 235
Bruk av bundne driftsfond	11	14 303 355	13 629 900	11 671 159	10 439 893
Avsetninger til disposisjonsfond		5 686 186	210 870	349 870	15 280 131
Bruk av disposisjonsfond		17 698 965	21 705 569	1 860 675	2 805 379
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		17 001 476	30 627 656	8 685 021	-12 056 791
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).		0	0	0	0

Bevilgningsoversikt investering – Konsern

Tekst	Note	2022			2021
		Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
Investeringer i varige driftsmidler		48 643 596	85 681 786	78 156 786	56 431 741
Tilskudd til andres investeringer		190 906	250 000	250 000	674 127
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4	6 943 009	650 000	650 000	1 128 641
Utlån av egne midler		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
Sum investeringsutgifter		55 777 511	86 581 786	79 056 786	58 234 509
Kompensasjon for merverdiavgift		6 169 051	13 886 897	12 381 897	6 548 058
Tilskudd fra andre		467 500	0	0	7 100 000
Salg av varige driftsmidler		0	0	0	1 243 000
Salg av finansielle anleggsmidler		152 100	0	0	0
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	30 667
Bruk av lån		40 001 341	61 792 589	55 772 589	40 885 468
Sum investeringsinntekter		46 789 992	75 679 486	68 154 486	55 807 194
Videreutlån		7 229 779	10 000 000	10 000 000	16 536 659
Bruk av lån til videreutlån		7 229 779	10 000 000	10 000 000	16 536 659
Avdrag på lån til videreutlån		709 418	0	0	591 967
Mottatte avdrag på videreutlån		1 547 445	0	0	972 653
Netto utgifter videreutlån		838 027	0	0	380 686
Overføring fra drift		1 790 909	650 000	650 000	1 256 697
Avsetninger til bundne investeringsfond	11	990 127	0	0	411 353
Bruk av bundne investeringsfond		152 100	0	0	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	0	0	1 032 806
Bruk av ubundet investeringsfond		7 196 610	10 252 300	10 252 300	2 234 091
Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		8 149 492	10 902 300	10 902 300	2 046 629
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0	0	0

Balanse side 1 – Konsern

EIENDELER	Note	2022	2021
A. Anleggsmidler		658 985 461	599 281 340
I. Varige driftsmidler		349 796 529	312 794 191
1. Faste eiendommer og anlegg	3	333 551 220	298 481 073
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	3	16 245 309	14 313 118
II. Finansielle anleggsmidler		70 207 946	60 122 338
1. Aksjer og andeler	4	15 779 109	11 183 780
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	5	54 428 837	48 938 558
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	9	238 980 986	226 364 811
		0	0
B. Omløpsmidler		281 101 459	312 837 356
I. Bankinnskudd og kontanter		18 260 607	15 981 747
II. Finansielle omløpsmidler		221 547 604	266 176 317
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner	6	221 547 604	266 176 317
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		41 293 248	30 679 292
1. Kundefordringer		4 233 197	2 075 976
2. Andre kortsiktige fordringer		20 609 042	10 538 143
3. Premieavik	9	16 451 010	18 065 172
Sum eiendeler		940 086 920	912 118 696

Balanse side 2 – Konsern

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2022	2021
C. Egenkapital		410 357 746	426 635 693
I. Egenkapital drift		47 554 591	66 346 976
1. Disposisjonsfond		35 856 241	47 869 020
2. Bundne driftsfond	11	11 698 350	18 477 956
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		187 110 692	193 469 275
1. Ubundet investeringsfond		182 454 303	189 650 913
2. Bundne investeringsfond	11	4 656 389	3 818 362
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		175 692 463	166 819 441
1. Kapitalkonto	2	178 340 457	169 467 436
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-2 647 995	-2 647 995
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
		0	0
D. Langsiktig gjeld		500 571 021	462 100 441
I. Lån		262 186 567	240 226 679
1. Gjeld til kreditinstitusjoner	7	262 186 567	240 226 679
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifisatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	9	238 384 455	221 873 762
		0	0
E. Kortsiktig gjeld		29 158 153	23 382 562
I. Kortsiktig gjeld		29 158 153	23 382 562
1. Leverandørgjeld		7 951 146	8 468 149
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		21 207 007	14 914 414
5. Premieavvik	9	0	0
Sum egenkapital og gjeld		940 086 920	912 118 696
F. Memoriakonti		34 606 452	45 699 457
I. Ubrukte lånemidler		19 926 237	32 286 756
II. Andre memoriakonti		14 680 216	13 412 701
III. Motkonto for memoriakontiene		34 606 452	45 699 457

Noter – Kommunekassen og Konsolidert regnskap

Note 1	Endring i arbeidskapital
Note 2	Kapitalkonto
Note 3	Varige driftsmidler (anleggsmidler)
Note 4	Aksjer og andeler (anleggsmidler)
Note 5	Utlån (Finansielle anleggsmidler)
Note 6	Markedsbaserte finansielle omløpsmidler
Note 7	Lån
Note 8	Avdrag på lån
Note 9	Pensjonsforpliktelser
Note 10	Garantier
Note 11	Vesentlige bundne fond
Note 12	Ytelser til ledende personer
Note 13	Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle

Regnskapsprinsipper

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midler i året. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke. Det skal ikke forekomme regnskapsføring av tilgang og bruk av midler som bare føres i balanseregnskapet.

Årsregnskapet er utarbeidet i henhold til forskrift 7. juni 2019 nr. 714 om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. «budsjett- og regnskapsforskriften» samt god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner.

For utgifter og inntekter som enkeltvis ikke kan fastsettes eksakt på tidspunktet for regnskaps- avleggelsen, registreres et anslått beløp. Justering i henhold til eksakt beløp foretas påfølgende år.

For lån er den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Ubrukte lånemidler er registrert som memoria-post.

Klassifisering og vurderingsregler for anleggsmidler og omløpsmidler.

I tråd med «budsjett- og regnskapsforskriften» § 3-1 første ledd første pkt, er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen i balanseregnskapet. Eiendeler som ikke oppfyller kravet til varig eie eller bruk, klassifiseres som omløpsmidler.

Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid, avskrives med like store årlige beløp over anleggsmidlets levetid.

Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet og tatt i bruk i virksomheten.

Avskrivningsperiodene er i tråd med § 3-4 i «budsjett- og regnskapsforskriften». Anleggsmidler som har verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Omløpsmidler er vurdert til lavest verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje, er omløpsmidler.

Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler, med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Klassifisering av gjeld.

Lån som er tatt opp etter kommuneloven § 14-15 første eller andre ledd, § 14-16, § 14-17 første ledd eller trossamfunnsloven paragraf er § 14. 4. ledd, klassifiseres i balanseregnskapet som langsiktig gjeld. Annen gjeld klassifiseres som kortsiktig gjeld. Langsiktig gjeld vurderes til opptakskost, og oppskrives ved varig økning i forpliktelsen. Kortsiktig gjeld vurderes til høyeste av opptakskost og virkelig verdi.

Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler, og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld.

Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt gjelden oppstår.

Selvkostberegninger.

Beiarn kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av selvkost".

For de tjenester kommunen selv har valgt å kreve brukerbetalinger etter selvkostprinsippet, følges samme retningslinjer.

Merverdiavgift.

Kommunen følger reglene i merverdiavgiftsloven for de tjenesteområder som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet, krever kommunen merverdiavgiftskompensasjon.

Pensjoner.

Pensjoner føres i tråd med «budsjett- og regnskapsforskriften» § 3-5 om regnskapsføring av pensjon.

Enheter som inngår i det konsoliderte regnskapet.

Beiarn kommune utarbeider konsolidert regnskap i hengold til «budsjett- og regnskapsforskriften» § 10-4 a-c). I det konsoliderte regnskapet inngår følgende regnskapsenheter;

- Beiarn kommune, kommunekassens årsregnskap
- Beiarn Næringseiendom, kommunalt foretak

Note 1 Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a) og § 10-4

Arbeidskapitalen i kommunen viser hvor likvid kommunen er. Videre uttrykker endringen i arbeidskapital utviklingen i kommunen sin betalingsevne. Utgangspunktet er balanseregnskapet og endringene av arbeidskapitalen som består av omløpsmidler minus kortsiktig gjeld i regnskapsperioden, korrigert for ubrukte lånemidler i tilsvarende periode. Tilsvarende finner man endringen i arbeidskapital ved å se på anskaffelse og anvendelse av midler i drifts- og investeringsregnskapet.

Kommunekassen

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Omløpsmidler	280 772 944	312 511 750	-31 738 806
Kortsiktig gjeld	29 117 721	23 341 098	5 776 623
Arbeidskapital	251 655 222	289 170 652	-37 515 429

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2022
Netto driftsresultat	-17 005 418
Netto utgifter/inntekter i investering	8 149 492
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-12 360 520
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-37 515 429
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0

FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering

Andre forklaringer

Sum forklaringer

Konsolidert regnskap

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Omløpsmidler	281 101 459	312 837 356	-31 735 897
Kortsiktig gjeld	29 158 153	23 382 562	5 775 590
Arbeidskapital	251 943 306	289 454 794	-37 511 488

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2022
Netto driftsresultat	-17 001 476
Netto utgifter/inntekter i investering	8 149 492
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-12 360 520
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-37 511 488
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0

FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering

Andre forklaringer

Sum forklaringer

Note 2 Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b) og § 10-4

Egenkapitalen består blant annet av kapitalkonto, som har en helt særskilt funksjon i kommuneregnskapet. Kapitalkontoen skal utligne virkninger på egenkapitalen som ikke er reelle endringer i egenkapital. I det kommunale bevilgningsregnskapet (drift- og investeringsregnskap) skal tilgang og bruk av midler bokføres, inkludert transaksjoner som ikke reelt sett skal påvirke egenkapital. I det kommunale bevilgningsregnskapet (drift- og investeringsregnskap) skal tilgang og bruk av midler bokføres, inkludert transaksjoner som ikke reelt sett skal påvirke egenkapital.

Kommunekassen

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Anleggsmidler	654 219 422	594 333 879	59 885 543
Langsiktig gjeld	495 841 021	457 150 441	38 690 580
Endring ubrukte lånemidler (økning)	19 868 893	32 229 412	-12 360 520
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	178 247 293	169 412 850	8 834 443

KAPITALKONTO			
01.01.2022 Balanse (underskudd i kapital)	0	01.01.2022 Balanse (kapital)	169 412 631
Debetposterings i året:		Kreditposterings i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	0	Aktivering av fast eiendom og anlegg	43 827 234
Nedskrivninger fast eiendom	0	Oppskrivning av fast eiendom	0
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	8 575 666		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	4 120 481
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	2 188 290	Kjøp av aksjer og andeler	6 943 009
Salg av aksjer og andeler	152 100	Oppskrivning av aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	2 195 580	Utlån formidlings/startlån	7 229 779
Avdrag på formidlings/startlån	1 547 445	Utlån sosial lån	70 000
Avdrag på sosial lån	31 802	Utlån egne midler	0
Avdrag på utlånte egne midler	0	Utlån næring	2 608 104
Avdrag på næringsutlån	1 346 237	Oppskrivning utlån	0
Avskrivning sosial utlån	0	Avdrag på eksterne lån	12 690 712
Avskrevet andre utlån	1 492 120	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0
Bruk av midler fra eksterne lån	47 231 120	UB Pensjonsmidler (netto)	12 616 175
Urealisert kurs tap utenlandslån	0	Estimatawik pensjonmidler	0
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	16 510 692	Reversing nedskrivning av fast eiendom	0
		Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	0
		Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Estimatawik pensjonforpliktelse	0		
31.12.2022 Balanse Kapitalkonto	178 247 074	31.12.2022 Balanse (underskudd i kapital)	0
Avstemming	178 247 074		
Differanse	0		

Konsolidert regnskap

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Anleggsmidler	658 985 461	599 281 340	59 704 121
Langsiktig gjeld	500 571 021	462 100 441	38 470 580
Endring ubrukte lånemidler (økning)	19 926 237	32 286 756	-12 360 520
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	178 340 676	169 467 655	8 873 021

KAPITALKONTO			
01.01.2022 Balanse (underskudd i kapital)	0	01.01.2022 Balanse (kapital)	169 467 436
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	0	Aktivering av fast eiendom og anlegg	43 827 234
Nedskrivninger fast eiendom	0	Oppskrivning av fast eiendom	0
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	8 757 088		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	4 120 481
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	2 188 290	Kjøp av aksjer og andeler	6 943 009
Salg av aksjer og andeler	152 100	Oppskrivning av aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	2 195 580	Utlån formidlings/startlån	7 229 779
Avdrag på formidlings/startlån	1 547 445	Utlån sosial lån	70 000
Avdrag på sosial lån	31 802	Utlån egne midler	0
Avdrag på utlånte egne midler	0	Utlån næring	2 608 104
Avdrag på næringsutlån	1 346 237	Oppskrivning utlån	0
Avskrivning sosial utlån	0	Avdrag på eksterne lån	12 910 712
Avskrevet andre utlån	1 492 120	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0
Bruk av midler fra eksterne lån	47 231 120	UB Pensjonsmidler (netto)	12 616 175
Urealisert kurstap utenlandslån	0	Estimatawik pensjonmidler	0
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	16 510 692	Reversing nedskrivning av fast eiendom	0
		Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	0
		Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Estimatawik pensjonforpliktelse	0		
31.12.2022 Balanse Kapitalkonto	178 340 457	31.12.2022 Balanse (underskudd i kapital)	0
Avstemming	178 340 457		
Differanse	0		

Note 3 Varige driftsmidler (anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a) og § 10-4

Kommunekassen

Tall i 1.000 kroner	05ÅR	10ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	TOMTER	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.2022	18 369	19 948	31 601	318 745	42 235	2 030	432 928
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	0	-22	0	0	0	0	-22
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 01.01.2022	-14 803	-12 838	-23 589	-57 210	-16 619	0	-125 059
Bokført verdi 01.01.2022	3 566	7 088	8 012	261 535	25 616	2 030	307 847
Tilgang i året	0	4 120	1 048	40 014	2 765	0	47 947
Avgang i året - kostpros	0	0	0	0	0	0	0
Avgang i året - avskrivninger solgte anlegg	0	0	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivninger	-799	-1 309	-872	-6 952	-832	0	-10 764
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.2022	2 767	9 899	8 188	294 597	27 549	2 030	345 030

Konsolidert regnskap

Tall i 1.000 kroner	05ÅR	10ÅR	20ÅR	30/40ÅR	50ÅR	TOMTER	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.2022	18 369	19 948	31 601	324 188	42 235	2 030	438 371
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	0	-22	0	0	0	0	-22
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 01.01.2022	-14 803	-12 838	-23 589	-57 705	-16 619	0	-125 554
Bokført verdi 01.01.2022	3 566	7 088	8 012	266 482	25 616	2 030	312 794
Tilgang i året	0	4 120	1 048	40 014	2 765	0	47 947
Avgang i året - kostpros	0	0	0	0	0	0	0
Avgang i året - avskrivninger solgte anlegg	0	0	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivninger	-799	-1 309	-872	-7 133	-832	0	-10 945
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.2022	2 767	9 899	8 188	299 363	27 549	2 030	349 796

05ÅR = EDB-utstyr, kontormaskiner o.l.

10ÅR = Anleggsmaskiner, maskiner, inventar, utstyr, verktøy o.l.

20ÅR = Brannbiler, park pl., trafikklys, tekn.anl.(VAR) o.l.

30/40ÅR = Boliger, skoler, barneh., idr.haller, veier, ledn.nett, næringsbygg KF (30 år)

50ÅR = Forr.bygg, lager, adm.bygg, sykehjem, kulturbygg, brannst.

TOMTER = Tomter

Note 4 Aksjer og andeler (anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b), § 5-13, c) og § 10-4.

Kommunekassen

Selskap	Antall aksjer 31.12.2022	Bokført verdi 31.12.2022	Eierandel 31.12.2022
Saltens Bilruter AS	1500	150 000	1,40 %
Bodø industri AS	3	3 000	0,10 %
Kommunekraft AS	1	1 000	0,30 %
Nordland Reiseliv AS	6	6 000	1,20 %
Arstadfossen Kraftverk AS	200	200 000	14,30 %
Beiarvekst AS	100	1 150 000	100,00 %
Digipro Helse AS	2 027	358 500	59,99 %
Evjen Granitt AS	3 024	1 153 837	11,92 %
Solbakk Tre AS	0	0	0,00 %
AK Eiendom og Utleie AS	100 000	5 000 000	100,00 %
Artic Silver Innovation AS	357	25 000	0,17 %
Salten komm.rev IKS - Egenkapitalinnskudd		50 000	
KLP - Egenkapitalinnskudd		7 681 772	
Sum aksjer og andeler		15 779 109	

Følgende aksjer er kjøpt i 2022

Beiarvekst AS	200	750 000
Evjen Granitt AS	1 875	750 000
AK Eiendom og Utleie AS	100 000	5 000 000
KLP - Egenkapitalinnskudd		443 009
Sum kjøp		6 943 009

Følgende aksjer er solgt i 2022

Digipro Helse AS	676	152 100
Sum salg		152 100

Følgende aksjer er nedskrevet i 2022

Solbakk Tre AS	5 105	2 195 580
Sum nedskrevne aksjer		2 195 580

Samlet mottatt utbytte av Beiarn kommunes aksjeportefølje for 2022 utgjør kr. 135.000.

Konsolidert regnskap

Det foreligger ingen avvik mellom noteopplysningene i Kommunekassens regnskap og det konsoliderte regnskapet for Beiarn kommune.

Note 5 Utlån (Finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c) og § 10-4.

Kommunekassen

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Startlån	42 101 946		42 101 946	0
Sosiale utlån	96 403	96 403	0	0
Næringsfondslån	12 230 488	9 030 468	3 200 020	0

Lånetaker	Utlån	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlige tap
Sosiale lån	96 403	96 403	0	0
Startlån	42 101 946	0	42 101 946	0
EVJEN GRANITT AS	2 447 189	2 447 189	0	0
BEIARLEFS' AS	11 845	11 845	0	0
MOLDJORD BYGG OG ANLEGG AS	1 625 000	1 625 000	0	0
MOLDJORD HOLDING AS	300 000	300 000	0	0
ODD VEBJØRN VOLD	1 125 000	1 125 000	0	0
SOLBAKK TRE AS	0	0	0	1 492 120
BEIARN EIENDOM AS	4 183 335	983 315	3 200 020	0
DIAL SINGH	177 907	177 907	0	0
AMANDEEP SINGH	174 833	174 833	0	0
STRAND LYDSTUDIO	200 000	200 000	0	0
BEIARMAT AS	210 000	210 000	0	0
Prosjekt Gabro Beiarfjorden	1 775 379	1 775 379	0	0
Sum	54 428 837	9 126 871	45 301 966	1 492 120

Det er gjennom året ført kr. 1.492.120 i tap på utlån knyttet til konkurs i Solbakk Tre AS.

Konsolidert regnskap

Det foreligger ingen avvik mellom noteopplysningene i Kommunekassens regnskap og det konsoliderte regnskapet for Beiarn kommune.

Note 6 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d) og § 10-4.

Kommunekassen

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler (NOK 1.000)

Aktivklasse	Finans-reglement	Anskaffelses-kost *)	Markeds-verdi	Balanseført-verdi	Resultatført verdiendring	Rente-durasjon
Rentepapirer	§ 2	1 226	1 226	1 226	0	IA
Aksjer og Aksjefond	§ 3	80 028	73 691	73 691	-6 337	IA
Obligasjoner	§ 3	143 909	146 630	146 630	2 721	0,47
		225 163	221 548	221 548	-3 616	

*) Anskaffelseskost viser normalt hva det ble betalt for omløpsmiddelet da det ble kjøpt. Forskjellen mellom anskaffelseskost og markedsverdi viser den urealiserte avkastning kommunen har oppnådd hittil på plasseringen. For presentasjonen ovenfor er anskaffelseskosten projisert lik inngående beholdning pr. 01.01.2021. Årsaken til dette er at kommunens samlede investeringer er spredt plassert gjennom 6 ulike forvaltere og et stort antall finansielle plasseringer gjennom direkte investeringer samt investeringer i fond knyttet til obligasjoner og aksjer. Det er ikke etablert målesystemer for å kunne fange opp den samlede kostprisen for kommunens investeringer slik at disse kan presenteres samlet i tabellen ovenfor.

Markedsverdi skal normalt være lik bokført verdi fordi regelverket krever at finansielle omløpsmidler skal bokføres til markedsverdi. Dersom markedsverdien har endret seg i perioden 31.12 til 15.02 vises endringen som forskjell mellom markedsverdi og bokført verdi. Dette forholdet blir eventuelt bokført i neste års regnskap hvis endringen blir stående.

Balanseført verdi viser verdien av beholdningen og hva man kan forvente å motta ved et salg.

Årets resultatførte verdiendring er forskjellen mellom IB bokført verdi per 01.01 i regnskapsåret og UB bokført verdi per 31.12. Dette beløpet er ført i driftsregnskapet med resultatvirkning.

Beiarn kommune har ingen sikringsinstrumenter i henhold til Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e) pr. 31.12.2022.

Kommunens eksponering i markedet og fordeling av plasseringen på aktiva-klasser er innenfor de vedtatte rammer i henhold til kommunens finansreglement.

Konsolidert regnskap

Det foreligger ingen avvik mellom noteopplysningene i Kommunekassens regnskap og det konsoliderte regnskapet for Beiarn kommune.

Note 7 Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a) og § 10-4.

Kommunekassen

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansering*
Lån til egne investeringer	197 307	1-50 år	3,95 %	0
Lån til andres investeringer	0	IA	IA	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	IA	IA	IA
Lån til videre utlån	60 150	1-25 år	1,73 %	0
Finansielle leieavtaler	0	IA	IA	IA

*Lån som forfaller og må refinansieres i det året regnskapet legges fram.

Konsolidert regnskap

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansering*
Lån til egne investeringer	202 037	1-50 år	3,95 %	0
Lån til andres investeringer	0	IA	IA	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	IA	IA	IA
Lån til videre utlån	60 150	1-25 år	1,73 %	0
Finansielle leieavtaler	0	IA	IA	IA

*Lån som forfaller og må refinansieres i det året regnskapet legges fram.

Note 8 Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b) og § 10-4.

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf. kommuneloven (koml) § 14-18, ved å beregne minste tillatte avdrag på lån etter en forenklet formel. Minimumsavdrag beregnes som sum langsiktig gjeld dividert på sum anleggsmidler multiplisert med årets avskrivninger i driftsregnskapet. Denne forenklete formelen gir et minstekrav til avdrag som tilsvarer avskrivninger (kapitalslitet) på lånefinansierte anleggsmidler.

Kommunekassen

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	6 733 939
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	11 981 294
Differanse mellom beregnet, korrigerede og betalte avdrag	-5 247 355

Avskrivninger	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01.2022	305 817 164
Bokført verdi lånegjeld 01.01.2021	191 319 465
Avskrivninger	10 763 955

Konsolidert regnskap

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	6 912 767
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	12 201 294
Differanse mellom beregnet, korrigerede og betalte avdrag	-5 288 527

Avskrivninger	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01.2022	310 764 625
Bokført verdi lånegjeld 01.01.2022	196 269 465
Avskrivninger	10 945 377

Note 9 Pensjonsforpliktelser

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c) og § 10-4

Pensjonsforpliktelser-, midler og utgifter regnskapsføres i tråd med Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c). Kommunens pensjonsforpliktelse ved regnskapets slutt føres opp under passiva i balanseregnskapet. Pensjonsmidler føres under aktiva. Pensjonspremie i løpet av året føres til utgift.

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Premiefond

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

	2022	2021
Innestående på premiefond 01.01.	9 314 027	320 374
Tilført premiefondet i løpet av året	4 466 997	11 302 802
Bruk av premiefondet i løpet av året	6 772 208	2 309 149
Innestående på premiefond 31.12.	7 008 816	9 314 027

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c).

Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2022..

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3,00 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98 %	1,98 %

Del 1 SPESIFIKASJONER FOR REGNSKAPSFØRING OG PENSJONSNOTE 2022 TILKNYTTET KLP

Kommunekassen

Pensjonskostnad og premieavvik	2022	2021
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	9 142 638	8 089 678
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	6 777 894	6 310 803
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	7 868 218	7 347 988
Administrasjonskostnad	448 356	431 722
Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	8 500 670	7 484 215
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	10 630 606	14 996 144
Årets premieavvik	2 129 936	7 511 929

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2022	2021
Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	10 630 606	14 996 144
Årets premieavvik	-2 129 936	-7 511 929
Amortisering av tidligere års premieavvik	3 736 314	3 470 580
Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering	12 236 984	10 954 795
Pensjonstrekk ansatte	1 433 986	1 354 378
Årets regnskapsførte pensjonsutgift	10 802 998	9 600 417

Akkumulert premieavvik	2022	2021
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	16 691 106	12 649 759
Årets premieavvik	2 129 936	7 511 929
Sum amortisert premieavvik dette året	-3 736 314	-3 470 580
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	15 084 728	16 691 108
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	769 321	851 247
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	15 854 049	17 542 355

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2022	2021
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	212 221 924	212 369 534
Estimatavik (ført direkte mot egenkapitalen)	9 020 462	-5 650 110
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Årets pensjonsopptjening	9 142 638	8 089 678
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	6 777 894	6 310 803
Utbetalinger	-8 910 436	-8 897 981
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	228 252 482	212 221 924
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	220 123 730	206 781 716
Estimatavik (ført direkte mot egenkapitalen)	4 046 596	327 585
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	10 630 606	14 996 144
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-448 356	-431 722
Utbetalinger	-8 910 436	-8 897 981
Forventet avkastning	7 868 218	7 347 988
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	233 310 358	220 123 730
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-5 057 876	-7 901 806

De regnskapsmessige effekter av pensjonsreformen er innarbeidet i regnskapsberegningene. Dette påvirker beregninger av dødlighetsforutsetninger (K2013FT), pensjonsregulering i samsvar med endringer vedtatt fra 2011, levealdersjustering for alle årskull som ble vedtatt fra 2011, nye uførepensjonsregler som gjelder fra 2015, individuelle garantier for gitt årskull, ulik regulering av AFP-pensjon og grunnlag for framtidig alderspensjon for gitt årskull.

Del 2 SPESIFIKASJONER FOR REGNSKAPSFØRING OG PENSJONSNOTE 2022 TILKNYTTET SPK

Pensjonskostnad og premieavvik	2022	2021
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	802 881	762 778
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	265 416	254 084
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	150 365	164 295
Adminstrasjonskostnad	29 567	27 475
Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	947 499	880 042
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	1 045 778	1 228 024
Årets premieavvik	98 279	347 982

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2022	2021
Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	1 045 778	1 228 024
Årets premieavvik	-98 279	-347 982
Amortisering av tidligere års premieavvik	27 737	-89 862
Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering	975 236	790 180
Pensjonstrekk ansatte	198 481	188 707
Årets regnskapsførte pensjonsutgift	776 755	601 473

Akkumulert premieavvik	2022	2021
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	497 452	59 605
Årets premieavvik	98 279	347 982
Sum amortisert premieavvik dette året	-27 737	89 862
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	567 994	497 449
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	28 968	25 370
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	596 962	522 819

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2022	2021
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	9 486 341	16 103 644
Estimataavvik - forpliktelse	-639 152	-7 634 165
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Årets pensjonsopptjening	802 881	762 778
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	265 416	254 084
Utbetalinger	0	0
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	9 915 486	9 486 341
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	6 241 081	13 810 041
Estimataavvik - forpliktelse	-1 737 029	-8 933 804
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	1 045 778	1 228 024
Adminstrasjonskostnad/rentegaranti	-29 567	-27 475
Utbetalinger	0	0
Forventet avkastning	150 365	164 295
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	5 670 628	6 241 081
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	4 244 858	3 245 260

Konsolidert regnskap

Det foreligger ingen avvik mellom noteopplysningene i Kommunekassens regnskap og det konsoliderte regnskapet for Beiarn kommune.

Beiarn Næringseiendom KF har ingen ansatte og derav ingen pensjonsforpliktelser.

Note 10 Garantier

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d) og § 10-4.

Garantiansvaret innbefatter garantier som kommunen har ansvaret for. Eventuelle tap på garantier eller innfrielse av garantier, samt eventuelle virkninger på senere års budsjett/regnskap, redegjøres for under.

Kommunekassen

Garanti gitt til	Opprinnelig beløp	31.12.2022	Utløp
Iris Salten IKS *)	2 533 234	1 288 654	2045
Salten Brann IKS lån 8317 56 70931	71 949	58 759	2035
Salten Brann IKS lån 8317 61 07394	85 143	85 143	2037
Salten Brann IKS lån 8317 55 91012	126 312	120 227	2041
Sum	2 816 639	1 552 783	

	Beløp
Garantier som er innfridd per type	0
Garantier som sannsynligvis må innfris	0

Garantiansvaret omfatter kausjonsansvar ovenfor lån opptatt i KLP bank og Kommunalbanken.

*) Selskapsavtale for Iris Salten IKS §15 2. avsnitt;

"Eierkommunene hefter ubegrenset for selskapets disposisjoner og lån i samme forhold som det antall innbyggere de har innenfor sine områder ved siste årsskifte."

Beiarn hefter pr. 31.12.2022 for selskapets gjeld i forholdet 1008/83556 - deler.

Konsolidert regnskap

Det foreligger ingen avvik mellom noteopplysningene i Kommunekassens regnskap og det konsoliderte regnskapet for Beiarn kommune.

Note 11 Vesentlige bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a) og § 10-4.

I tråd med Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a) framgår det nedenfor en oversikt over samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret. Vi skiller her mellom avsetninger og bruk av avsetninger i kommunen i året, inngående og utgående balanse samt samlede avsetninger og bruk av avsetninger per fondstype.

Kommunekassen

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
<i>Bundne driftsfond</i>				
Selvkostfond Vann	875 194	0	207 000	668 194
Skjønnsmidler klimaplaner Salten	250 400	0	250 400	0
Ubrukte vedlikeholdsmidler Korona	0	0	0	0
Avsatt til tap på etab.lån	148 753	0	0	148 753
Ubrukte skjønnsmidler prosjekt Storkjøkken	190 300	128 811	190 300	128 811
Vilffond	304 169	647	0	304 816
Ubrukte skjønnsmidler prosjekt Melk i Nordland	720 072	140 144	0	860 216
Ubrukte skjønnsmidler prosjekt Sammen for laget	0	155 920		155 920
Forebyggende tilskott rowilt	39 102	0	0	39 102
Boligtilskudd tilpasning	167 476	0	0	167 476
Boligtilskudd etablering	137 123	21 000	0	158 123
Næringsfond	14 707 207	6 408 227	13 229 054	7 886 381
Ubrukte tilskudd Næring relatert til Korona	255 000	0	255 000	0
Ubrukte tilskudd P-plass Tollådalen og Innfallsport Beiarfjelle	11 558	0	0	11 558
Ubrukte tilskudd helse- og sosial	171 601	0	171 601	0
Boligfond - tilskudd bygging utenfor regulert boligområde	500 000	0	0	500 000
Kartlegging av beskatning sjørret i Beiarvassdraget	0	219 000		219 000
Bredbåndsutbyggingi utkantområder	0	450 000		450 000
Sum	18 477 956	7 523 749	14 303 355	11 698 350
<i>Bundne investeringsfond</i>				
Ubrukte kapitalmidler	15 816	0	0	15 816
Ekstraord. avdrag lån - Avdragsfond etableringslån	2 329 079	0	0	2 329 079
Tilskudd Tusenårssted	500	0	0	500
Ubr.tilskudd terskel Arstaddal	30 000	0	0	30 000
Tilskudd aktiv skolegård	59 354	0	0	59 354
Avdragsfond etableringslån	1 383 613	838 027	0	2 221 640
Sum	3 818 362	838 027	0	4 656 389

Konsolidert regnskap

Det foreligger ingen avvik mellom noteopplysningene i Kommunekassens regnskap og det konsoliderte regnskapet for Beiar kommune.

Note 12 Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d) og § 10-4

Ytelser til ledende personer fremkommer under. Med ledende personer menes styre, rådmann og ordfører. Videre fremkommer honorar for revisjonstjenester fordelt på revisjon og rådgivning der dette er aktuelt. Med revisjon forstås alle oppgaver som er omfattet av forskrift om revisjon i kommunen.

Kommunekassen

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	Eventuelt annen tilleggsgodtgjørelse
Rådmann	1 127 940	0	0	0
Ordfører	803 169	0	0	0
Varaordfører	77 079	0	0	0
Eventuelt andre	IA	IA	0	IA

Ytelse til ordfører og varaordfører angir samlet beløp for funksjonen uavhengig av de personer som har innehatt disse posisjonene gjennom 2022.

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	Godtgjørelse
Revisjon	539 200
Sum	539 200

Revisjonshonorar innbefatter samlede tjenester levert gjennom valgt revisjonsfirma.

Konsolidert regnskap

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	Eventuelt annen tilleggsgodtgjørelse
Rådmann	1 127 940	0	0	0
Ordfører	803 169	0	0	0
Varaordfører	77 079	0	0	0
Styrehonorar	0			
Eventuelt andre	IA	IA	0	IA

Ytelse til ordfører og varaordfører angir samlet beløp for funksjonen uavhengig av de personer som har innehatt disse posisjonene gjennom 2022.

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	Godtgjørelse
Revisjon	547 650
Sum	547 650

Revisjonshonorar innbefatter samlede tjenester levert gjennom valgt revisjonsfirma.

Note 13 Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2022

Beiarn kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)". Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

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

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.
= Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + ½ %-poeng. I 2022 var denne lik 3,536 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2022 i sin helhet være disponert innen 2027.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

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

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

Resultatet for 2022 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.

Samlet etterkalkyle 2022

Etterkalkylene for 2022 er basert på regnskap datert 26. januar 2023.

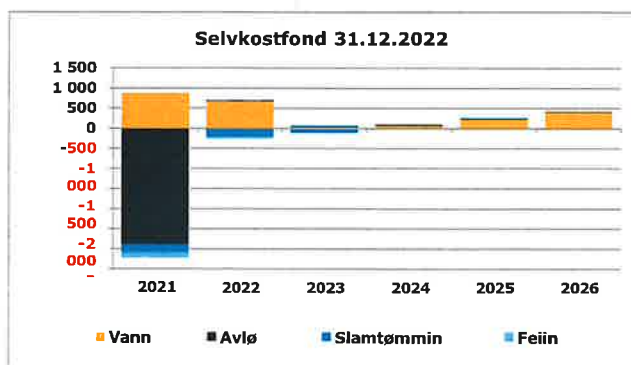
Etterkalkyle selvkost 2022	Vann	Avløp	Slamtømming	Feiing	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 464 257	1 284 005	714 372	237 903	3 700 537
Avskrivningskostnad	1 559 170	379 028	0	0	1 938 198
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	1 369 434	199 206	0	0	1 568 640
Indirekte driftsutgifter (netto)	112 043	65 038	35 621	34 577	247 279
Indirekte avskrivningskostnad	5 349	3 335	707	12	9 404
Indirekte kalkulatorisk rente	695	406	105	1	1 207
Driftskostnader	4 510 949	1 931 018	750 805	272 494	7 465 265
+ Tilskudd/subsidiering	0	772 407	0	0	772 407
- Øvrige driftsinntekter	17 300	0	0	0	17 300
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 528 249	1 931 018	750 805	272 494	7 482 565
Gebyrinntekter	4 294 436	1 186 630	760 825	356 360	6 598 251
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-233 813	-744 388	10 020	83 866	-884 314
Finansiell dekningsgrad i %	95 %	61 %	101 %	131 %	88 %

Selvkostfond 01.01	875 194	0	-218 987	-124 073	532 134
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-233 813	27 524	10 020	83 866	-112 403
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	26 813	495	-7 566	-2 904	16 838
Selvkostfond 31.12	668 194	28 019	-216 533	-43 112	436 568

Etterkalkyle selvkost 2022	Byggesaker	Oppmåling			Totalt
Direkte driftsutgifter	282 543	251 980			534 523
Avskrivningskostnad	0	24 795			24 795
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	0	7 452			7 452
Indirekte driftsutgifter (netto)	28 130	19 284			47 414
Indirekte avskrivningskostnad	2 051	1 332			3 383
Indirekte kalkulatorisk rente	311	181			492
Driftskostnader	313 035	305 024			618 060
+ Tilskudd/subsidiering	251 736	213 275			465 011
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	313 035	305 024			618 060
Gebyrinntekter	61 299	91 749			153 048
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-251 736	-213 275			-465 012
Finansiell dekningsgrad i %	20 %				25 %

Selvkostfond 01.01	0	0			0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0			0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0			0
Selvkostfond 31.12	0	0			0

Etterkalkylene for 2022 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 19 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.



Vann - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Vann

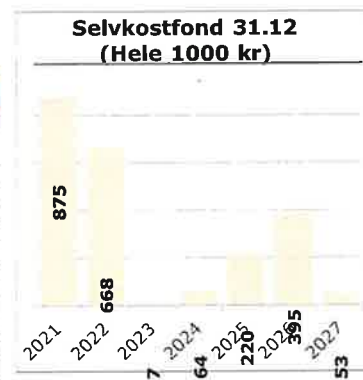
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 233 813. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 668 194. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	1 208 828	745 362	788 126	819 651	852 437	886 535	921 996
11*** Varer og tjenester	555 915	309 423	306 526	318 787	331 539	344 800	358 592
12*** Varer og tjenester	1 023 425	409 472	482 064	501 347	521 400	542 256	563 947
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	4 992	0	0	0	0	0	0
14*** Overføringsutgifter	10 688	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	2 803 848	1 464 257	1 576 716	1 639 785	1 705 376	1 773 591	1 844 535
Avskrivningskostnad	1 193 609	1 559 170	1 546 670	1 837 673	1 830 814	1 828 243	1 779 122
Kalkulatorisk rente	504 464	1 369 434	1 651 524	1 588 680	1 530 691	1 484 207	1 436 861
Indirekte kostnader	144 632	118 088	152 455	158 146	163 239	168 297	173 213
Sum driftskostnader	4 646 553	4 510 949	4 927 364	5 224 284	5 230 120	5 254 338	5 233 730
- Øvrige inntekter	-1 084 600	17 300	-6 550	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 561 953	4 528 249	4 920 814	5 224 284	5 230 120	5 254 338	5 233 730
Gebyrinntekter	3 199 106	4 294 436	4 247 048	5 280 372	5 381 322	5 418 329	4 883 342
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-112 176	-302 404	-327 982	0
Resultat	-362 847	-233 813	-673 766	56 088	151 202	163 991	-350 389
Finansiell dekningsgrad (%)	89,8 %	94,8 %	86,3 %	101,1 %	102,9 %	103,1 %	93,3 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	1 217 770	875 194	668 194	6 620	63 963	220 245	395 389
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-362 847	-233 813	-673 766	56 088	151 202	163 991	-350 389
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	20 271	26 813	12 192	1 255	5 080	11 153	8 235
Selvkostfond 31.12	875 194	668 194	6 620	63 963	220 245	395 389	53 235

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 085 800	745 362	-340 438	-31,4 %
11*** Varer og tjenester	-487 500	309 423	796 923	-163,5 %
12*** Varer og tjenester	775 402	409 472	-365 930	-47,2 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	204 474	0	-204 474	-100,0 %
Direkte driftsutgifter	1 578 177	1 464 257	-113 920	-7,2 %
Direkte kapitalkostnader	2 793 743	2 928 604	134 861	4,8 %
Indirekte kostnader	86 988	118 088	31 099	35,8 %
Sum driftskostnader	4 458 908	4 510 949	52 040	1,2 %
Øvrige inntekter	0	17 300	17 300	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 458 908	4 528 249	69 340	1,6 %
Gebyrinntekter	4 426 684	4 294 436	-132 248	-3,0 %
Resultat	-32 224	-233 813	-201 589	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	32 224	233 813		
Finansiell dekningsgrad (%)	99,3 %	94,8 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 7,2 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 130 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 3,0 % lavere enn budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 200 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 Årsavgift avgiftspliktig	3 188 119	4 264 436	4 234 448	5 262 372	5 363 322	5 400 329	4 865 342
16401 Tilknyningsavgift	10 987	30 000	12 600	18 000	18 000	18 000	18 000

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	6 750	9 224	11 940	10 743	10 846	10 820	9 660
Årsgebyr ved 150 m ³ årlig forbruk	6 750	9 224	11 940	10 743	10 846	10 820	9 660
Årlig endring		36,6 %	29,4 %	-10,0 %	1,0 %	-0,2 %	-10,7 %

Avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Avløp

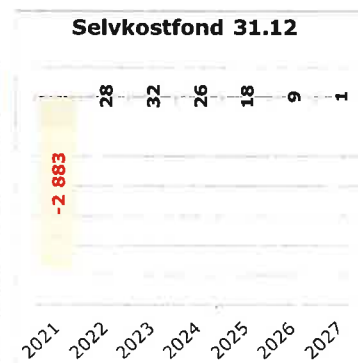
Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 28 019. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 28 019. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	422 793	450 405	507 529	527 830	548 943	570 901	593 737
11*** Varer og tjenester	361 390	352 591	239 282	248 853	258 807	269 160	279 926
12*** Varer og tjenester	345 539	481 009	190 300	197 912	205 828	214 062	222 624
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	196 696	0	195 000	202 800	210 912	219 348	228 122
Direkte driftsutgifter	1 326 418	1 284 005	1 132 111	1 177 395	1 224 491	1 273 471	1 324 410
Avskrivningskostnad	379 028	379 028	391 029	382 088	382 088	382 088	368 738
Kalkulatorisk rente	107 926	199 206	242 646	255 466	242 970	232 208	221 314
Indirekte kostnader	61 062	68 779	64 857	67 249	69 342	71 259	72 946
Sum driftskostnader	1 874 434	1 931 018	1 830 643	1 882 198	1 918 891	1 959 026	1 987 408
- Øvrige inntekter	0	0	-10 000	-10 250	-10 506	-10 769	-11 038
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 874 434	1 931 018	1 820 643	1 871 948	1 908 384	1 948 257	1 976 370
Subsidiering	749 774	772 407	655 431	633 866	607 861	581 860	550 988
Gebyrinntekter	1 008 712	1 186 630	1 168 432	1 230 445	1 291 705	1 357 672	1 416 826
Resultat	-115 948	28 019	3 220	-7 637	-8 818	-8 725	-8 556
Finansiell dekningsgrad (%)	53,8 %	61,5 %	64,2 %	65,7 %	67,7 %	69,7 %	71,7 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-2 766 264	0	28 019	32 329	25 724	17 682	9 449
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-115 948	27 524	3 220	-7 637	-8 818	-8 725	-8 556
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-1 134	495	1 090	1 032	776	491	193
Selvkostfond 31.12	-2 883 345	28 019	32 329	25 724	17 682	9 449	1 087

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	505 213	450 405	-54 808	-10,8 %
11*** Varer og tjenester	328 000	352 591	24 591	7,5 %
12*** Varer og tjenester	205 308	481 009	275 702	134,3 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	302 420	0	-302 420	-100,0 %
Direkte driftsutgifter	1 340 941	1 284 005	-56 936	-4,2 %
Direkte kapitalkostnader	552 879	578 234	25 355	4,6 %
Indirekte kostnader	58 361	68 779	10 418	17,9 %
Sum driftskostnader	1 952 181	1 931 018	-21 162	-1,1 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 952 181	1 931 018	-21 162	-1,1 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	799 020	772 407	-26 613	-3,3 %
Gebyrinntekter	1 198 530	1 186 630	-11 900	-1,0 %
Resultat	45 369	28 019	-17 350	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-45 369	-27 524		
Finansiell dekningsgrad (%)	61,4 %	61,5 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 Årsavgift avgiftspliktig	1 008 712	1 180 630	1 148 432	1 224 445	1 285 705	1 351 672	1 410 826
16401 Tilknytningsavgift	0	6 000	20 000	6 000	6 000	6 000	6 000
Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)							
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	5 266	6 149	6 498	6 283	6 596	6 935	7 239
Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	5 266	6 149	6 498	6 283	6 596	6 935	7 239
Årlig endring		16,8 %	5,7 %	-3,3 %	5,0 %	5,1 %	4,4 %

Slamtømming - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Slamtømming

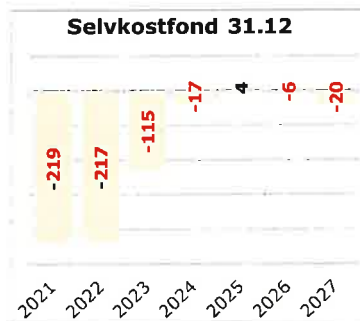
Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 10 020. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 216 533. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	63 436	66 899	64 235	66 804	69 477	72 256	75 146
11*** Varer og tjenester	10 996	4 858	10 000	10 400	10 816	11 249	11 699
12*** Varer og tjenester	6 282	80 015	4 590	4 774	4 965	5 163	5 370
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	498 710	562 600	531 000	552 240	574 330	597 303	621 195
Direkte driftsutgifter	579 424	714 372	609 825	634 218	659 587	685 970	713 409
Indirekte kostnader	40 201	36 433	42 199	43 841	45 341	46 982	48 690
Sum driftskostnader	619 625	750 805	652 024	678 059	704 928	732 953	762 099
- Øvrige inntekter	-11 770	0	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	607 855	750 805	652 024	678 059	704 928	732 953	762 099
Gebyrinntekter	696 102	760 825	760 000	778 005	726 168	723 288	748 359
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-199 891	-42 480	0	0
Resultat	88 247	10 020	107 976	99 946	21 240	-9 665	-13 740
Finansiell dekningsgrad (%)	114,5 %	101,3 %	116,6 %	114,7 %	103,0 %	98,7 %	98,2 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-302 186	-218 987	-216 533	-114 539	-16 931	4 079	-5 614
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	88 247	10 020	107 976	99 946	21 240	-9 665	-13 740
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-5 048	-7 566	-5 982	-2 337	-230	-28	-467
Selvkostfond 31.12	-218 987	-216 533	-114 539	-16 931	4 079	-5 614	-19 821

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	63 850	66 899	3 049	4,8 %
11*** Varer og tjenester	13 422	4 858	-8 564	-63,8 %
12*** Varer og tjenester	4 509	80 015	75 506	1674,4 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	527 487	562 600	35 113	6,7 %
Direkte driftsutgifter	609 268	714 372	105 104	17,3 %
Indirekte kostnader	39 703	36 433	-3 270	-8,2 %
Sum driftskostnader	648 971	750 805	101 834	15,7 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	648 971	750 805	101 834	15,7 %
Gebyrinntekter	742 663	760 825	18 162	2,4 %
Resultat	93 692	10 020	-83 672	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-93 692	-10 020		
Finansiell dekningsgrad (%)	114,4 %	101,3 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 17,3 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 100 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16402 Huseieravg. tømming slamavsk.	696 102	760 825	760 000	778 005	726 168	723 288	748 359

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnet, og det faktiske gebyret vil variere.

Normalgebyret nedenfor er 900 Septiktømming inkl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	2 213	2 404	2 479	2 458	2 294	2 285	2 364
Årlig endring		8,6 %	3,1 %	-0,9 %	-6,7 %	-0,4 %	3,4 %

Feiing - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Feiing

Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 83 866. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 43 112. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
11*** Varer og tjenester	3 269	9 909	4 500	4 680	4 867	5 062	5 264
12*** Varer og tjenester	2 785	4 936	0	5 339	5 552	5 774	6 005
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	270 682	223 058	243 546	253 288	263 419	273 956	284 914
Direkte driftsutgifter	276 736	237 903	248 046	263 307	273 839	284 792	296 184
Indirekte kostnader	34 698	34 591	36 454	37 912	39 428	41 005	42 642
Sum driftskostnader	311 434	272 494	284 500	301 218	313 267	325 797	338 827
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	311 434	272 494	284 500	301 218	313 267	325 797	338 827
Gebyrinntekter	378 621	356 360	364 000	283 160	315 315	319 641	330 143
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	-4 097	0	0
Resultat	67 187	83 866	79 500	-18 059	2 048	-6 156	-8 683
Finansiell dekningsgrad (%)	121,6 %	130,8 %	127,9 %	94,0 %	100,7 %	98,1 %	97,4 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-188 236	-124 073	-43 112	36 264	19 191	21 975	16 516
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	67 187	83 866	79 500	-18 059	2 048	-6 156	-8 683
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-3 025	-2 904	-124	986	736	697	455
Selvkostfond 31.12	-124 073	-43 112	36 264	19 191	21 975	16 516	8 288

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
11*** Varer og tjenester	3 238	9 909	6 671	206,0 %
12*** Varer og tjenester	1 999	4 936	2 937	147,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	288 747	223 058	-65 689	-22,7 %
Direkte driftsutgifter	293 984	237 903	-56 081	-19,1 %
Indirekte kostnader	23 299	34 591	11 291	48,5 %
Sum driftskostnader	317 283	272 494	-44 790	-14,1 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	317 283	272 494	-44 790	-14,1 %
Gebyrinntekter	358 474	356 360	-2 114	-0,6 %
Resultat	41 191	83 866	42 675	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-41 191	-83 866		
Finansiell dekningsgrad (%)	113,0 %	130,8 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 Årsavgift avgiftspliktig	378 621	356 360	364 000	283 160	315 315	319 641	330 143

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 400 Feie-/tilsynsavgift inkl. mva.

Gebyrsatser, Feiing (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	525	493	444	388	431	436	450
Årlig endring		-6,2 %	-9,9 %	-12,7 %	11,3 %	1,2 %	3,2 %

Byggesaker - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Byggesaker

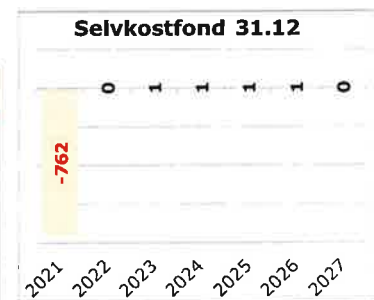
Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidieres med 251 736 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven.

Byggesaker - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	142 562	218 015	332 023	345 304	359 116	373 481	388 420
11*** Varer og tjenester	12 389	64 528	4 247	4 417	4 594	4 778	4 969
Direkte driftsutgifter	154 951	282 543	336 270	349 721	363 710	378 258	393 389
Indirekte kostnader	43 848	30 492	40 516	41 988	42 896	44 069	45 312
Sum driftskostnader	198 799	313 035	376 787	391 709	406 606	422 328	438 701
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	198 799	313 035	376 787	391 709	406 606	422 328	438 701
Subsidiering	123 013	251 736	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	75 786	61 299	378 197	391 443	406 283	422 003	438 375
Resultat	0	0	1 410	-266	-323	-325	-326
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>38,1 %</i>	<i>19,6 %</i>	<i>100,4 %</i>	<i>99,9 %</i>	<i>99,9 %</i>	<i>99,9 %</i>	<i>99,9 %</i>

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-761 743	0	0	1 436	1 217	932	635
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	1 410	-266	-323	-325	-326
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	26	47	38	28	18
Selvkostfond 31.12	-761 743	0	1 436	1 217	932	635	326

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	319 253	218 015	-101 238	-31,7 %
11*** Varer og tjenester	4 084	64 528	60 444	1480,0 %
Direkte driftsutgifter	323 337	282 543	-40 794	-12,6 %
Indirekte kostnader	40 743	30 492	-10 251	-25,2 %
Sum driftskostnader	364 080	313 035	-51 045	-14,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	364 080	313 035	-51 045	-14,0 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	251 736	251 736	0,0 %
Gebyrinntekter	351 079	61 299	-289 780	-82,5 %
Resultat	-13 001	0	13 001	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	13 001	0		
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>96,4 %</i>	<i>19,6 %</i>		



I 2022 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 82,5 % lavere enn budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16201 Gebyr	75 786	61 299	378 197	391 443	406 283	422 003	438 375

Etterkalkyle 2022 for Oppmåling

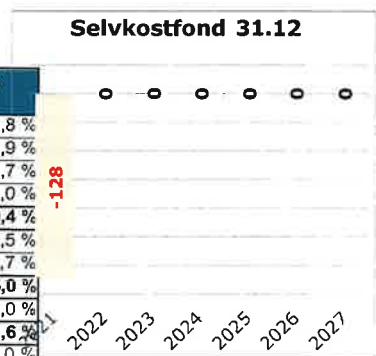
Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidieres med 213 275 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	57 093	190 663	94 498	98 278	102 209	106 298	110 549
11*** Varer og tjenester	23 028	38 023	103 661	107 808	112 120	116 605	121 269
12*** Varer og tjenester	6 360	23 294	30 938	32 175	33 462	34 801	36 193
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	0	60 268	62 679	65 186	67 794	70 505
Direkte driftsutgifter	86 481	251 980	289 365	300 940	312 977	325 497	338 516
Avskrivningskostnad	24 795	24 795	24 795	24 795	24 795	24 795	24 795
Kalkulatorisk rente	4 607	7 452	6 843	5 834	4 964	4 117	3 246
Indirekte kostnader	9 012	20 797	13 438	13 825	14 023	14 201	14 327
Sum driftskostnader	124 895	305 024	334 442	345 394	356 759	368 609	380 884
- Øvrige inntekter	400	0	-11 314	-11 597	-11 887	-12 184	-12 489
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	125 295	305 024	323 128	333 797	344 872	356 425	368 396
Subsidiering	71 943	213 275	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	53 352	91 749	323 523	333 722	344 781	356 334	368 305
Resultat	-0	0	395	-75	-91	-91	1
Finansiell dekningsgrad (%)	42,6 %	30,1 %	100,1 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-128 453	0	0	402	340	260	177
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-0	0	395	-75	-91	-91	-91
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	7	13	11	8	5
Selvkostfond 31.12	-128 453	0	402	340	260	177	91

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	90 864	190 663	99 800	109,8 %
11*** Varer og tjenester	99 674	38 023	-61 652	-61,9 %
12*** Varer og tjenester	29 748	23 294	-6 454	-21,7 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	57 950	0	-57 950	-100,0 %
Direkte driftsutgifter	278 236	251 980	-26 256	-9,4 %
Direkte kapitalkostnader	30 001	32 247	2 247	7,5 %
Indirekte kostnader	12 701	20 797	8 096	63,7 %
Sum driftskostnader	320 937	305 024	-15 913	-5,0 %
Øvrige inntekter	-11 038	0	11 038	-100,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	309 899	305 024	-4 875	-1,6 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	213 275	213 275	0,0 %
Gebyrinntekter	309 899	91 749	-218 150	-70,4 %
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	30,1 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 70,4 % lavere enn budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16201 Gebyr	53 352	91 749	323 523	333 722	344 781	356 334	368 305