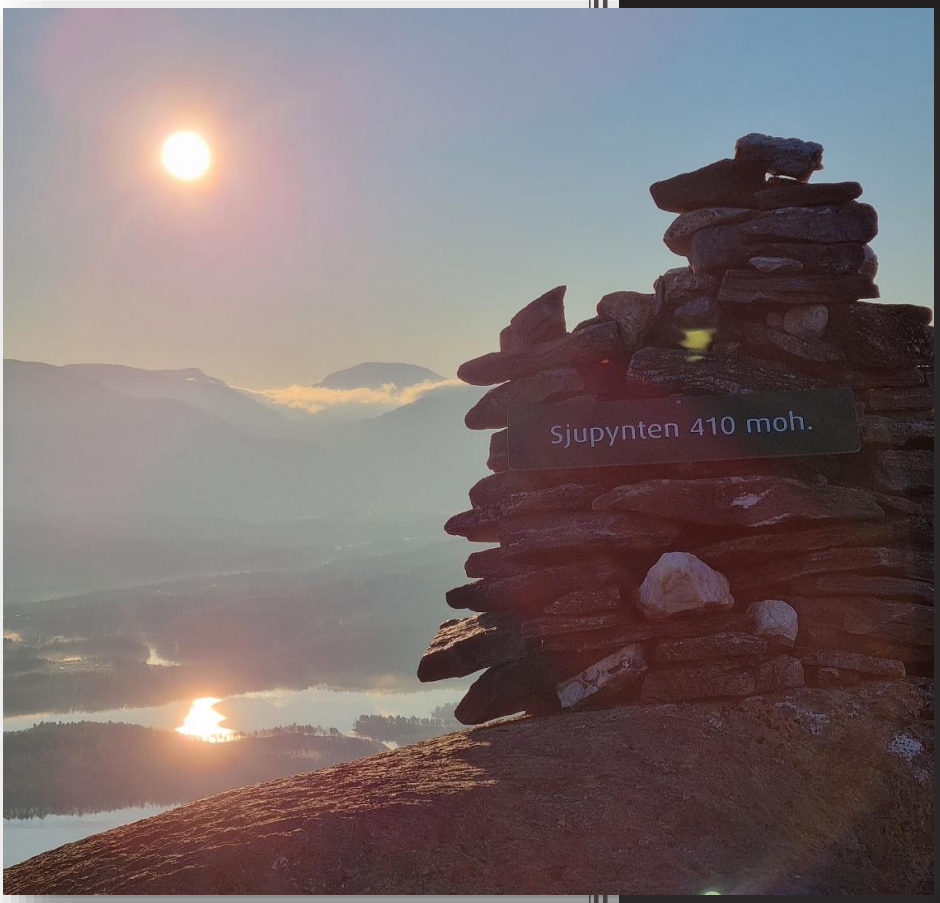
Regnskap 2021



Økonomiavdelingen

Bardu kommune

22.02.2022

Innledning

Regnskap for 2021 er avsluttet og rapportert til Kostra.

Regnskapet inneholder obligatoriske regnskaps- og noteopplysninger.

Driftsregnskapet viser et merforbruk på kr 14 780 453 før det er foretatt obligatoriske strykninger, obligatoriske strykninger og bruk av disposisjonsfond fører til at regnskapet går i 0.

Investeringsregnskapet går i null og er saldert ved bruk av lånemidler.

Setermoen, 22.02.2022

Siri Olset Øvrebø

Siri Olset Øvrebø
Økonomisjef

Økonomiske oversikter etter BRF §5-4

Alle tall i hele 1000

Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Rammetilskudd	145 295	140 223	131 796	140 466
2 Inntekts- og formueskatt	120 568	119 627	119 477	109 570
3 Eiendomsskatt	23 835	23 900	22 000	23 163
4 Andre generelle driftsinntekter	33 016	30 174	28 574	33 160
5 Sum generelle driftsinntekter	**322 714**	**313 924**	**301 847**	**306 358**
6 Sum bevilgninger drift, netto	**282 961**	**279 917**	**273 162**	**277 604**
7 Avskrivninger	23 597	23 551	21 609	22 864
8 Sum netto driftsutgifter	**306 559**	**303 468**	**294 770**	**300 468**
9 Brutto driftsresultat	**16 155**	**10 456**	**7 077**	**5 890**
10 Renteinntekter	1 057	1 134	1 034	1 162
11 Utbytter	-	-	-	-
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	- 27 834	- 9 000	-	-
13 Renteutgifter	9 409	8 111	8 276	7 368
14 Avdrag på lån	16 668	16 189	15 600	20 034
15 Netto finansutgifter	**- 52 853**	**- 32 167**	**- 22 843**	**- 26 241**
16 Motpost avskrivninger	23 597	23 551	22 197	22 864
17 Netto driftsresultat	**- 13 101**	**1 840**	**6 431**	**2 513**
Disponering eller dekning av netto driftsresultat	-	-	-	-
18 Overføring til investering	-	- 1 158	- 1 400	-
19 Avsetninger til bundne driftsfond	- 8 569	- 4 493	- 4 454	- 13 948
20 Bruk av bundne driftsfond	15 014	10 778	6 713	9 142
21 Avsetninger til disposisjonsfond	-	- 10 440	- 8 000	- 937
22 Bruk av disposisjonsfond	6 655	3 473	710	4 872
23 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	- 1 643
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	**13 101**	**- 1 840**	**- 6 431**	**- 2 513**
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	-	-	-

Rammer Bardu kommune	Regnskap	Regulert budsjett	Budsjett	Regnskap i fjor
Enhet Oppvekst, kultur og integrering OKI	108 123	114 043	106 900	105 890
Enhet Helse, omsorg og barnevern HOB	141 202	124 827	110 141	122 856
Enhet Samfunn og utvikling SU	38 874	35 820	32 306	36 513
Brann og redning	2 956	3 426	3 252	1 964
NAV	4 370	5 204	5 259	4 652
Stab og fellestjenester	22 752	24 226	22 924	24 609
Politisk virksomhet	3 508	3 851	3 800	3 263
Fellesutgifter	-19 110	-17 546	-1 486	-42
Skatt, tilskudd og finans	-19 715	-13 934	-9 934	-22 102
Sum bevilgning til budsjettområdene	**282 961**	**279 917**	**273 162**	**277 604**

Økonomiske oversikter etter BRF §5-5, første ledd

Alle tall i hele 1000

Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler	358 661	395 440	410 539	231 134
2 Tilskudd til andres investeringer	-	270	-	-
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 158	1 158	1 400	1 292
4 Utlån av egne midler	-	-	-	-
5 Avdrag på lån	-	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter	**359 820**	**396 868**	**411 939**	**232 426**
7 Kompensasjon for merverdiavgift	66 857	75 338	77 668	41 677
8 Tilskudd fra andre	3 400	19 800	19 800	100
9 Salg av varige driftsmidler	5 084	8 250	7 000	14 075
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0	-	-	2
11 Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-	-	-
13 Bruk av lån	284 244	292 322	306 071	176 485
14 Sum investeringsinntekter	**359 585**	**395 710**	**410 539**	**232 338**
15 Videreutlån	5 749	6 000	6 000	5 882
16 Bruk av lån til videreutlån	5 749	6 000	6 000	5 840
17 Avdrag på lån til videreutlån	1 812	1 250	1 250	1 252
18 Mottatte avdrag på videreutlån	1 001	1 250	1 250	1 627
19 Netto utgifter videreutlån	**811**	**-**	**-**	**- 333**
20 Overføring fra drift	-	1 158	1 400	-
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	-	-	-	- 334
22 Bruk av bundne investeringsfond	1 046	-	-	89
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	-	-	-	-
24 Bruk av ubundet investeringsfond	-	-	-	-
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-	-
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	**1 046**	**1 158**	**1 400**	**- 245**
27 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)	-	-	-	-

Økonomiske oversikter etter BRF §5-5, andre ledd

Alle tall i hele 1000

Investeringsregnskap per prosjekt	Regnskap	Budsjett inkl. endring	Budsjett	Regnskap i fjor
Egenkapitalinnskudd KLP	1 158	1 158	1 400	1 292
Sivil-militært samarbeid 2019. Ishockeybane og lysanlegg	0	0	0	39
Interkomm.samarb. om velferdsteknologiske løsninger i Indre Troms	0	0	0	0
IT-investeringer generelt	401	500	625	508
IT-investeringer rullering ansatt-PC	452	500	625	611
IT-investeringer rullering elev-PC	316	500	625	619
IT-investeringer økt antall elev-PC	0	0	0	471
Bardu kirke - utbedringstiltak 2021 (2024)	0	270	0	0
Velferds- og smartteknologi utstyr	0	0	1 250	0
HOB Coronavirus 2020	2	0	0	0
Psykolog kommunale helse- og omsorgstjenester	0	0	0	0
Oppgradering Barduhallen	43 019	42 864	43 000	7 303
Utstyr svømmehall	0	188	188	0
Nytt klorbehandlingsanlegg svømmehallen	0	0	0	281
Geovekstprosjekt	0	0	75	0
Vaktbil brannvesen IKS 2019	0	0	0	0
Nytt boligfelt Kirkemo 3	101	101	625	0
Ervervelse av tomt til ambulansestasjon	0	0	0	616
Sentrumsutvikling	52	0	0	0
Trafikksikkerhetstiltak	0	0	625	10
Div. tomtesalg	0	0	0	11
Salg utleieboliger	73	0	0	223
Hovedplan vann og avløp 2020	0	0	0	1 278
Smartboliger pleie og omsorg	67	131	1 500	277
Ombygging boenhet Aasvangveien 2019	0	0	0	51
Forprosjekt ny barne- og ungdomsskole Setermoen	28	0	0	3 078
Nytt tak Nedre Bardu skole	0	0	0	590
Renovering tak gymsal Nedre Bardu Skole	0	0	0	622
Nytt varmeanleg Nedre Bardu Barnehage	0	750	750	0
Ny barne- og ungdomsskole hovedprosjekt - Skolebygget	223 158	276 375	280 813	155 211
Ny barne- og ungdomsskole opsjon 1 - Idrettsbane	8 715	0	0	15 000
Ny barne- og ungdomsskole opsjon 2 - Utvidelse Barduhallen	19 212	20 000	20 000	13 740
Ny barne- og ungdomsskole Nærmiljøanlegg område 1	1 218	0	0	0
Ny barne- og ungdomsskole Nærmiljøanlegg område 2	1 953	0	0	0
Ny barne- og ungdomsskole Nærmiljøanlegg område 3	2 790	0	0	0
Ny barne- og ungdomsskole Nærmiljøanlegg område 4	2 371	0	0	0
Ny barne- og ungdomsskole Nærmiljøanlegg område 5	2 500	0	0	0
Ny barne- og ungdomsskole Nærmiljøanlegg område 6	56	0	0	0
Ny barne- og ungdomsskole Nærmiljøanlegg område 7	1 308	0	0	0
Ny barne- og ungdomsskole Nærmiljøanlegg område 8	880	0	0	0
Ny barne- og ungdomsskole Nærmiljøanlegg område 9	576	0	0	0
Ny barne- og ungdomsskole Nærmiljøanlegg område 10	1 050	0	0	0
Barduheimen ny ovn kjøkken 2021	129	129	313	0
Ombygging Barduheimen	3 233	4 225	4 225	536
Brannstasjon, utvidelse spiserom	0	0	0	416
Ny heis Barduheimen 2019	268	269	0	1 537
Aggregat Barduheimen 2019	0	0	0	1 563
Forprosjekt sentralt driftskontrollanlegg	0	84	84	291
Nytt pasientvarslingsanlegg Barduheimen	430	420	1 114	48
Solavskjerming helsehuset	0	0	0	46
Ny stikkledning kommunehuset	0	188	188	245
Ombygging garasjer uteseksjonen	218	344	344	0
Nytt ventilasjonsanlegg helsehuset	386	386	875	25
Smittemottak helsesenteret 2020	108	109	0	903
Utredning opsjon ny idrettshall (utvidelse Barduhallen)	0	0	0	0
Ervervelse av tomt brannstasjon	0	0	0	275
Aggregat Helsesenter 2021	0	0	1 875	0
Ren og skitten sone driftsbygg uteseksjon Sponga	28	0	0	0
Ny stikkledning driftsbygg ergo	332	333	0	0
Aktivitetsområde for barn sentrum	0	0	85	78
Klippesaks skog	0	0	0	179
Vei K11 Barduhallen	75	65	1 500	1 041

Investeringsregnskap per prosjekt	Regnskap	Budsjett inkl. endring	Budsjett	Regnskap i fjor
Infrastruktur Setermoen nord	32 695	28 231	26 750	8 521
Tilpasning GS8 vei Barduhallen.	0	0	0	2 062
Skilting veier og gater	0	0	288	0
Hovedplan vann og avløp 2021	34	18 250	20 200	0
Nytt vannbehandlingsanlegg for Setermoen vannverk	2 907	0	0	5 453
Grunnvann Solbu	749	0	0	0
Solbu Avløpsrenseanlegg 2019/2020	0	0	0	880
Fogd Holmboes gate - Kryssinger av avløpsledninger i sentrum	5 791	0	0	5 577
Elvemo/Løvli avløpsanlegg 2020	24	0	0	181
Viken avløpsanlegg	8	0	0	0
Sorteringsutstyr renovasjon	651	500	500	657
Øverjordet boligfelt	0	0	0	13
Salg tomter industriområdet	0	0	0	63
Utbedring lokaler Veksthuset	294	0	0	0
Veksthuset ombygging restaurant 2020 - 2021	2	0	1 500	7
Sum investeringsutgifter	**359 820**	**396 868**	**411 939**	**232 426**

Økonomiske oversikter etter BRF §5-6

Alle tall i hele 1000

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	145 295	140 223	131 796	140 466
2 Inntekts- og formuesskatt	120 568	119 627	119 477	109 570
3 Eiendomsskatt	23 835	23 900	22 000	23 163
4 Andre skatteinntekter	16 973	16 575	16 575	17 066
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	16 043	13 599	11 999	16 094
6 Overføringer og tilskudd fra andre	96 786	68 818	69 173	92 125
7 Brukerbetalinger	17 793	17 953	18 175	17 150
8 Salgs- og leieinntekter	72 457	66 196	62 206	74 565
9 Sum driftsinntekter	**509 750**	**466 892**	**451 401**	**490 198**
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	268 950	248 939	239 697	273 836
11 Sosiale utgifter	44 432	43 301	47 948	42 166
12 Kjøp av varer og tjenester	109 818	97 981	92 965	100 427
13 Overføringer og tilskudd til andre	46 796	42 664	42 105	45 015
14 Avskrivninger	23 597	23 551	21 609	22 864
15 Sum driftsutgifter	**493 595**	**456 436**	**444 324**	**484 308**
16 Brutto driftsresultat	**16 155**	**10 456**	**7 077**	**5 890**
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	1 057	1 134	1 034	1 162
18 Utbytter	-	-	-	-
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	- 27 834	- 9 000	-	-
20 Renteutgifter	9 409	8 111	8 276	7 368
21 Avdrag på lån	16 668	16 189	15 600	20 034
22 Netto finansutgifter	**- 52 853**	**- 32 167**	**- 22 843**	**- 26 241**
23 Motpost avskrivninger	23 597	23 551	22 197	22 864
24 Netto driftsresultat	**- 13 101**	**1 840**	**6 431**	**2 513**
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	-	- 1 158	- 1 400	-
26 Avsetninger til bundne driftsfond	- 8 569	- 4 493	- 4 454	- 13 948
27 Bruk av bundne driftsfond	15 014	10 778	6 713	9 142
28 Avsetninger til disposisjonsfond	-	- 10 440	- 8 000	- 937
29 Bruk av disposisjonsfond	6 655	3 473	710	4 872
30 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	- 1 643
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	**13 101**	**- 1 840**	**- 6 431**	**- 2 513**
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	-	-	-

Økonomiske oversikter etter BRF §5-8

Alle tall i hele 1000

Oversikt - balanse	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		**1 814 427**	**1 461 338**
I. Varige driftsmidler		**1 145 950**	**811 944**
1. Faste eiendommer og anlegg	4	1 125 423	790 439
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	20 527	21 504
II. Finansielle anleggsmidler		**43 478**	**37 610**
1. Aksjer og andeler	5	20 173	19 028
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	6	23 306	18 583
III. Immaterielle eiendeler		**-**	**-**
IV. Pensjonsmidler	11	**624 999**	**611 784**
B. Omløpsmidler		**118 717**	**128 981**
I. Bankinnskudd og kontanter		**53 159**	**68 055**
II. Finansielle omløpsmidler		**-**	**-**
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner		-	-
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		**65 558**	**60 926**
1. Kundefordringer		26 439	33 526
2. Andre kortsiktige fordringer		-	-
3. Premieavvik	11	39 119	27 399
Sum eiendeler		**1 933 144**	**1 590 318**
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		**400 317**	**311 110**
I. Egenkapital drift		**25 652**	**39 097**
1. Disposisjonsfond		6 283	12 938
2. Bundne driftsfond	13	19 369	26 159
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
II. Egenkapital investering		**7 279**	**7 981**
1. Ubundet investeringsfond		6 784	6 784
2. Bundne investeringsfond	13	496	1 197
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-
III. Annen egenkapital		**367 386**	**264 032**
1. Kapitalkonto	2	373 050	269 696
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-	431	- 431
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-	5 233	- 5 233
D. Langsiktig gjeld		**1 449 732**	**1 200 489**
I. Lån		**825 008**	**553 988**
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	9,10,12	825 008	553 988
2. Obligasjonslån		-	-
3. Sertifikatlån		-	-
II. Pensjonsforpliktelse	11	**624 724**	**646 501**
E. Kortsiktig gjeld		**83 095**	**78 719**
I. Kortsiktig gjeld		**83 095**	**78 719**
1. Leverandørgjeld		-	-
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		83 095	78 719
5. Premieavvik	11	-	-
Sum egenkapital og gjeld		**1 933 144**	**1 590 318**
F. Memoriakonti		**-**	**-**
I. Ubrukte lånemidler	**-**	**8 355**	**- 8 848**
II. Andre memoriakonti	**-**	**871**	**- 449**
III. Motkonto for memoriakontiene	**-**	**9 226**	**- 9 297**

Økonomiske oversikter etter BRF §5-9

Alle tall i hele 1000

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift		Regnskap
1 Netto driftsresultat		**13 101**
2 Regnskapsført avsetning av bundne fond		8 569
3 Regnskapsført bruk av bundne fond	-	15 014
4 Budsjettert overføring til investering		1 158
5 Budsjettert avsetning til disp fond		10 440
6 Budsjettert bruk av disp fond	-	3 473
7 Dekning av tidligere års merforbruk		-
8 Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)		**14 780**
9 Strykning av overføring til investeringsregnskap	-	1 158
10 Strykning av avsetning til disposisjonsfond	-	10 440
11 Strykning av dekning av tidligere års merforbruk		-
13 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger		**3 182**
14 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-	3 182
18 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	**-**	**0**

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investering		Regnskap
1 Sum utgifter og inntekter eks bruk av lån - se info under		**291 039**
2 Regnskapsført avsetning til bundne investeringsfond		-
3 Regnskapsført bruk av bundne investeringsfond	-	1 046
4 Budsjettert bruk av lån (inkl. videreutlån)	-	298 322
5 Budsjettert overføring til investering	-	1 158
6 Budsjettert avsetning til ubundet investeringsfond		-
7 Budsjettert bruk av ubundet investeringsfond		-
8 Dekning av tidligere års udekket		-
9 Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	**-**	**9 487**
11 Strykning bruk av lån (inkl. videreutlån)		8 329
12 Strykning av overføring fra drift		1 158
14 Udekket eller udisponert beløp etter strykninger		-
16 Fremført til inndekning i senere år - udekket beløp		0

Sum investeringsutgifter		359 820
Sum investeringsinntekter inkl. bruk av lån	-	359 585
Bruk av lån (inkl. videreutlån)	-	289 993
Netto utgifter videreutlån		811
Sum utgifter og inntekter eks bruk av lån		291 039

Noteopplysninger

Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv av 01.01.20 (§§ 5-10 til 5-15), stiller krav om framstilling av enkelte noter. I tillegg er det utgitt en egen kommunal regnskapsstandard (KRS) om noter og årsberetning. Noter er en forklaring og utdyping av informasjon til poster i drifts, - investerings, - og balanseregnskapet, samt økonomiske oversikter. I dette dokumentet vil det bli presentert forskriftsbestemte noter, noter i henhold til andre kommunale regnskapsstandarder og øvrige noter i henhold til god kommunal regnskapsskikk.

Bardu kommune har utarbeidet regnskapet for 2021 i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk (GKRS), herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS). Kommunen vil i framstillingen av notene først presentere regnskapsprinsippene og vurderingsreglene iht. regnskapsforskriften. Deretter vil de forskriftsbestemte notene og øvrige noter iht. GKRS (god kommunal regnskapsskikk) bli presentert.

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.

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Tilgang og bruk av midler
All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet i henhold til regnskapsforskriften.

Bruttoprinsippet
Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto iht. regnskapsforskriften.

Anordningsprinsippet
Alle kjente utgifter og utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i Bardu kommunes årsregnskap, enten de er betalt eller ikke. Med kjent menes at varer og tjenester må være levert for inntektsføring og mottatt for utgiftsføring. Tidspunktet for når fakturaer, både inngående og utgående, forfaller til betaling har ingen betydning i forhold til tidspunkt for bokføring.

Unntak fra de grunnleggende regnskapsprinsipper
For lån er den delen som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen som ikke er brukt, er registrert som memoriapost i balansen. Regnskapsforskriften gir også en presisering, som sier at enkelte utgifter og utbetalinger, og inntekter eller innbetalinger som ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp. Justering i henhold til eksakt beløp foretas i det påfølgende år.

Vurderingsregler
Regnskapsforskriftens vurderingsregler er supplert med en kommunal regnskapsstandard vedrørende klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler.
Kommunen følger KRS (F) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Anleggsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Varige driftsmidler som bygninger, anlegg, maskiner og transportmidler, klassifisert som anleggsmidler. Anleggsmidler som har ubegrenset brukstid, dvs. tomter, er ikke avskrevet. Kommunens anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid er avskrevet med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 3-4 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående, er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Omløpsmidler

Kommunens omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi (laveste verdis prinsipp). Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsporteføljе er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler. Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap. Andre fordringer er omløpsmidler, dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, med unntak av:
KomRev Nord IKS
Midt-Troms Arbeidsgiverkontroll
Disse virksomhetene avlegger selvstendige regnskaper.

Kommunen er administrativt organisert i hht. 3 nivåmodellen.

Note 1 Endring i arbeidskapital jf. BRF § 5-10 a

Alle tall i hele 1000

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	118 717	128 981	-10 264
2.3 Kortsiktig gjeld	83 095	78 719	4 376
Arbeidskapital	**35 622**	**50 262**	**-14 640**

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	-470 001
Sum driftsinntekter	509 754
Netto finansutgifter	-52 853
Netto driftsresultat	**-13 101**
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	-359 820
Sum investeringsinntekter	359 585
Netto utgifter videreutlån	-811
Netto utgifter i investeringsregnskapet	**-1 046**
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	**-14 147**
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	-493
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	**-14 640**
Differanse (forklares nedenfor)	**0**

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp
	0
	0
	0
	0

Note 2 Kapitalkonto jf. BRF § 5-10 b

Egenkapitalen består blant annet av kapitalkonto, som har en helt særskilt funksjon i kommuneregnskapet. Dette fordi kapitalkonto 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. Derfor skal økning og reduksjon av egenkapitalen «rettes opp» ved bokføring mot kapitalkonto 14. Netto på kapitalkonto viser hvor stor andel av kommunens anleggsmidler som er finansiert av egenkapital.

Saldo 01.01.	**kr**	**269 696 481**
Økning av kapitalkonto (kreditposteringer)		
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr	356 136 105
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	-
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	2 830 413
Kjøp av aksjer og andeler	kr	-
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Utlån	kr	5 749 000
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	1 158 423
Avdrag på eksterne lån	kr	18 479 997
Økning pensjonsmidler	kr	13 215 304
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	20 079 396
Arbg.avg. netto pensjonsforpliktelse	kr	1 698 031
Reduksjon av kapitalkonto (debetposteringer)		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	-
Av- og nedskriving av fast eiendom og anlegg	kr	21 152 778
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	3 807 878
Avgang aksjer og andeler	kr	13 200
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Avdrag på utlån	kr	1 026 169
Avskrivning utlån	kr	-
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	289 993 135
Reduksjon pensjonsmidler	kr	-
Økning pensjonsforpliktelser	kr	-
Urealisert kurstap utenlandslån	kr	-
Saldo 31.12.	**kr**	**373 049 991**

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil BRF jf. § 5-10 c

Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp i årets regnskap
Ingen endringer av regnskapsprinsipp i 2021

Vesentlige korrigeringer av tidligere års feil
Det er i 2021 kostnadsført en manglende inntekt fra 2019 som har stått på interimskonto,
gjelder refusjon ressurskrevende tjenester på 366 000 kr.
Ellers ingen vesentlige korrigeringer i 2021

Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen
Søksmål ifm. Bygging av svømmehall
Evt. Oppside kraft ved eventuell regress
Koronautgifter er vesentlig høyere enn koronainntekter, usikkerhet rundt om dette vil bli utbetalt

Note 4 Varige driftsmidler jf. BRF § 5-11 a

Alle tall i hele 1000

	IT-utstyr, kontor-maskiner	Anleggs-maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte-områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2021	6 373	12 759	27 178	590 263	128 250	47 121	811 944
Årets tilgang	1 169	1 661	6 426	345 553	4 055	101	358 965
Årets avgang	-	-	-	- 268	-	- 499	- 767
Årets avskrivninger	- 2 011	- 1 597	- 1 531	- 13 997	- 4 459	-	- 23 595
Årets nedskrivninger	-	-	-	- 596	-	-	- 596
Reverseringer av nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Bokført verdi pr. 31.12.2021	**5 531**	**12 823**	**32 073**	**920 955**	**127 845**	**46 722**	**1 145 950**
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie jf. BRF § 5-11 b

Selskapets navn			Balanseført verdi 31.12.2021
Egenkapitalinnskudd KLP	KLP Kommunal landspensjonskasse – egenkapitalinnskudd	kr	17 923 596
KomRev NORD	Egenkapitalinnskudd i KomRev NORD	kr	70 000
Aksjer og andeler Sosiale arbeidstiltak	Galvano AS, Fauske – 5 andeler	kr	5
	Inko AS, Harstad – 4 aksjer à kr 1,-	kr	4
	Bardu Frivillighetssentral 1 aksje à kr 1000	kr	1 000
	Barduprodukter AS – 500 aksjer À 1000: kr 500.000	kr	500 000
	Sum Sosiale arbeidstiltak	kr	501 009
Aksjer og andeler kultur	Dyrøyhallen AL – 70 andeler à kr 250: kr 17500	kr	17 500
	AL Biblioteksentralen – 3 andeler à kr 300: kr 900	kr	900
	Sagat Saamiid Aviisa AS- 5 aksjer à 50: kr 250	kr	250
	Nord-Norsk Hestesenter AS- 10 aksjer à 500: 5.000	kr	5 000
	Reistadløpet AS – 12 aksjer à 1.100: solgt 2021 for kr 1. Nedskrevet	kr	-
	Sum kultur	kr	23 650
Aksjer og andeler samferdsel	AS Skalandtunnellene- 5 aksjer à kr 100: kr 500	kr	500
	Bjarkøyforbindelsene AS- 10 aksjer À 250: 2.500	kr	2 500
	Sum samferdsel	kr	3 000
Aksjer og andeler bolig	Sum bolig	kr	-
Aksjer og andeler næring	Kommunekraft AS – 1 aksje à kr 1.000: kr 1.000	kr	1 000
	Polar Park AS – 2338 aksjer	kr	1 634 500
	Troms Holding AS – 1 aksje à kr 1	kr	1
	Bredbåndfylket Troms 16000 aksjer à 1kr	kr	16 000
	Sum næring	kr	1 651 501
	SUM AKSJER OG ANDELER	**kr**	**20 172 756**

Note 6 Utlån jf. BRF § 5-11 c

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån) til private	kr 22 968 246	kr 18 220 415	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 22 968 246	kr 18 220 415	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					kr -
Sosiale lån	kr 112 448	kr 112 448	kr -	kr -	kr -
Kraftfondlån	kr 225 000	kr 250 000	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 337 448	kr 362 448	kr -	kr -	kr -
Sum	**kr 23 305 694**	**kr 18 582 863**	**kr -**	**kr -**	**kr -**

Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater jf. BRF § 5-11 d

Bardu kommune har ingen markedsbaserte finansielle omløpsmilder og derivater

Note 8 Rentesikring jf. BRF § 5-11 e

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente-binding til	Betaler	Finans-reglementet
1	13	okt.30	okt.24	2,200	3.3 c)
2	49	apr.44	apr.24	1,420	3.3 c)
3	9,8	sep.31	sep.26	2,800	3.3 c)
4	18,7	des.49	okt.24	2,430	3.3 c)
5	150	feb.61	feb.24	1,070	3.3 c)
6	10,7	des.60	des.23	1,110	3.3 c)
7	100	jun.61	jun.26	1,709	3.3 c)

Note 9 Langsiktig gjeld jf. BRF § 5-12 a

Lånesaldo 31.12.2021	**Bardu kommune**
Lån til egne investeringer	794 337 451
Lån til andres investeringer	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0
Lån til videreutlån	30 670 826
Sum bokført langsiktig gjeld	**825 008 277**
Herav finansielle leieavtaler	*0*
Lån som forfaller i 2022	130 408 572
Herav lån som må refinansieres	130 408 572

Gjennomsnittlig løpetid langsiktig gjeld	30 år
Gjennomsnittlig rente langsiktig gjeld	1,45 %

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	**Langs.gjeld 31.12.2021**
Langsiktig gjeld med fast rente :	351 290 324
Langsiktig gjeld med flytende rente :	473 717 953

Note 10 Avdrag på lån jf. BRF § 5-12 b

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger x Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

Alle tall i hele 1000

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	**2021**	**2020**
Sum avskrivninger i året	23 597	22 864
Sum lånegjeld pr 1.1.	553 988	411 274
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	811 944	609 177
Bergnet minimumsavdrag	16 100	15 436
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	16 668	20 033
Avvik	- 568	- 4 597

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

	2021	**2020**
Mottatte avdrag på startlån	1 001 169	1 626 820
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	1 812 384	1 252 067
Avsetning til/bruk av avdragsfond	701 284	- 282 800
Saldo avdragsfond 31.12.	-	701 284

Note 11 Pensjonsforpliktelser jf. BRF § 5-12 c

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK). Denne ordningen sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte. Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle, barnepensjon, samt AFP. AFP for 62-64 år er ikke fullt forsikringsmessig dekket, og det er heller ikke på annen måte avsatt fond til dekning av fremtidige AFP-pensjoner. Pensjonene samordnes med utbetalinger fra folketrygden.

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.

	2020	2021
Innestående på premiefond 01.01.	52 062	337 696
Tilført premiefondet i løpet av året *	3 872 385	33 543 573
Bruk av premiefondet i løpet av året	3 586 757	8 698 486
Innestående på premiefond 31.12.	337 690	25 182 783

** KLP har i 2021 tilført ekstraordinære beløp til premiefondet.*
Endring i reglene for offentlig tjenestepensjon er hovedårsaken til at det er frigjort betydelige midler fra oppsparte pensjonsreserver (premiereserver). Dette gjelder i de fleste pensjonsordningene i KLP, men ikke i den lukkede Pensjonsordningen for folkevalgte. Kommunen bestemmer selv når midlene skal brukes til å dekke fremtidig premie.
I *2021 er det brukt 1/7 av den ekstraordinære tilføringen til premiefondet.*

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen over 7 år, med 1/7 per år, for premieavvik oppstått i år. Dette valg av amortisering er vedtatt av Kommunestyret i 2002, i forbindelse med endring i forskriften. Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som hhv anleggsmidler og langsiktig gjeld.

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).

Påløpt pensjonsforpliktelse som vedrører kommunens egenkapital for medarbeidere som tar ut AFP fra fylte 62 og frem til 65 år, skulle ha blitt klassifisert som langsiktig gjeldsforpliktelse. Dette er imidlertid ikke kommunal regnskapspraksis, slik at regnskapet kun er belastet med den egenandelen som faktisk er innkrevd i regnskapet.
For finansiering av AFP 62-64 har kommunen valgt med en kombinasjon av utjevningsordning (50%) og selvrisiko (50%).

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 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2020	2021
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	27 612 583	28 510 130
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	21 988 249	18 376 456
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-23 020 773	-20 601 202
	Adminstrasjonskostnad	1 672 126	1 374 906
A	**Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)**	**28 252 185**	**27 660 290**
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	33 067 301	45 427 330
C	**Årets premieavvik (B-A)**	**4 815 116**	**17 767 040**

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2020	2021
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	33 067 301	45 427 330
C	Årets premieavvik	-4 815 116	17 767 040
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	5 861 032	6 616 336
E	**Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering** (SUM B:D)	**34 115 237**	**69 810 706**
F	Pensjonstrekk ansatte	1 739 877	4 739 228
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (E-F)	**32 375 360**	**65 071 478**

Akkumulert premieavvik	**2020**	**2021**
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	16 727 726	26 069 599
Årets premieavvik	4 815 116	17 767 040
Sum amortisert premieavvik dette året	3 483 674	6 616 336
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	**25 026 516**	**37 220 303**
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	1 276 352	1 898 235
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	**26 302 868**	**39 118 538**

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	**2020**	**2021**
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	**37 847 936**	**33 032 820**
Herav:		
Brutto pensjonsforpliktelse	*650 083 049*	*644 816 361*
Pensjonsmidler	*575 372 410*	*611 783 541*
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	*3 810 243*	*1 684 674*
Årets premieavvik	-4 815 116	17 767 040
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)		
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	**33 032 820**	**-261 881**
Herav:		
Brutto pensjonsforpliktelse	*644 816 361*	*624 736 964*
Pensjonsmidler	*611 783 541*	*624 998 845*
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	*1 684 674*	*-13 356*

Note 12 Kommunens garantiansvar jf. BRF § 5-12 d

Gitt overfor - navn	Formål	Type garanti	Godkjenning	Tillegg for renter og omkostn ol.
Bardu Alpinklubb	Lagerhall	Selvskyldner kausjon	Godkjent	Se kommentar under
Bardu Produkter	Nybygg i tilknytning til eksisterende bygg	Simpel kausjon	Godkjent	Se kommentar under
Lions Club	Restaurering og utvidelse av hus på Vekved.	Simpel garanti	Godkjent	Se kommentar under

Gitt overfor - navn	Vedtatt garanti-ramme		Garantiansvar per 31.12.2021		Garantiansvar per 31.12.2020		Opprinnelig garanti-ansvar		Utløper dato
Bardu Alpinklubb	kr	2 475 000	kr	607 160	kr	1 928 580	kr	2 250 000	24.10.2023
Bardu Produkter	kr	8 800 000	kr	3 806 339	kr	3 990 197	kr	8 000 000	21.09.2039
Lions Club	kr	600 000	kr	201 009	kr	226 149	kr	600 000	01.12.2029
Sum garantiansvar	kr	11 875 000	kr	4 614 508	kr	6 144 926	kr	10 850 000	

Bardu Produkter:

Bardu kommune garanterte i 2008 med simpel kausjon for lån for Bardu Produkter kr 6 000 000.
Det ble utvidet med simpel kausjon for lån kr 2 000 000 i 2009.
Samt 10 % tillegg av til enhver tid gjeldende hovedstol til dekning av eventuelle påløpte renter og omkostninger. Totalt 8,8 millioner.

Bardu Alpinklubb.

Beløpet på kr 2 475 000 inkluderer 10 % tillegg av til enhver tid gjeldende hovedstol til dekning av eventuelle påløpte renter og omkostninger.

Note 13 Bundne fond jf. BRF § 5-13 a

Bundne driftsfond	Formål	Beholdning 31.12.2020	Avsetninger til fond	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2021	Kommentar ingen bevegelse
Kraftfond	Fond for formål hvor kraftmidler benyttes/konsesjonsavgift avsettes	kr 8 231 921	kr 4 971 088	kr 5 780 988	kr 7 422 021	
Overskudd sommeridr.lekene 1995/2005	Rest midler sommeridrettslekene, benyttes til idrett	kr 621 079	kr -	kr -	kr 621 079	Gammelt fond, sendt mail til kultur/kommunedirektør for muligheter for bruk i 2022
Sivilt-militært samarbeid prosjekt	Fond hvor det avsettes/benyttes midler knyttet til sivilt/militært prosjekt	kr 121 193	kr -	kr -	kr 121 193	Gammelt fond, må lete etter dokumentasjon, følges opp i 2022
Rohkunborri nasjonalpark	Fond for drift av vei i nasjonalpark, parkeringsavgift inntektsføres	kr 247 122	kr 39 657	kr -	kr 286 779	
Videreutvikling IKL	Fond for formål videreutvikling interkommunal legevakt	kr 207 196	kr 116 851	kr 141 311	kr 182 736	
Tapsfond - formidlingslån	Avsetning av tap knyttet til formidlingslån	kr 115 292	kr 1 602	kr -	kr 116 894	
Midt-Troms friluftsråd	Fond knyttet til prosjekt som administreres av Midt Troms Friluftsråd	kr 2 214 418	kr 101 687	kr 386 756	kr 1 929 349	
Vannforsyningsfond	Selvkostfond - vann	kr 2 084 114	kr 22 024	kr 1 916 274	kr 189 864	
Renovasjonsfond	Selvkostfond - renovasjon	kr 873 134	kr -	kr 663 689	kr 209 445	
Viltfond	Overskudd/underskudd vilforvaltning føres mot dette fondet	kr 657 122	kr -	kr 11 997	kr 645 124	
Mobilsender Altevatnet - prosj. 709401	Prosjektmidler mobilsender Altevatnet	kr 322 770	kr -	kr -	kr 322 770	Midler står til det påløper vedlikeholdsutgifter
Kommunalt næringsfond	Forvaltning av næringsmidler	kr 2 135 960	kr 140 813	kr 660 000	kr 1 616 773	
Bundne driftsfond - undervisning/barnehager	Prosjektmidler som står i rest ved utgangen av året som gjelder undervisning/barnehage	kr 1 137 340	kr 417 736	kr 1 132 840	kr 422 236	
Bundne driftsfond - Pleie og omsorg	Prosjektmidler som står i rest ved utgangen av året som gjelder pleie og omsorg	kr -	kr 751 000	kr -	kr 751 000	
Bundne driftsfond - Tilskudd fra Husbanken	Tilskudd fra Husbanken, utbetales etter søknad	kr 618 301	kr -	kr 150 000	kr 468 301	
Bundne driftsfond - Helse og barnevern	Prosjektmidler som står i rest ved utgangen av året som gjelder helse og barnevern	kr 2 152 903	kr 1 061 051	kr 2 152 903	kr 1 061 051	
Bundne driftsfond - landbruk	Prosjektmidler landbruk - brukes ved kurs i landbruk	kr 61 546	kr -	kr -	kr 61 546	Ingen kurs i 2021
Miljøfond avfall	Miljøavgiften settes av her	kr 829 905	kr -	kr -	kr 829 905	Avsetning er avglemt i 2021, dette er ført i 2022
Fond feiing	Avsetning til og bruk av fond knyttet til overskudd/underskudd feiing	kr 133 199	kr -	kr 44 856	kr 88 343	
Interkommunalt brannsamarbeid	Evt. Mer- eller mindreforbruk føres mot dette, gjelder interkommunalt brannsarbeid	kr 1 064 258	kr 300 813	kr -	kr 1 365 071	
Interkommunalt feiervesen	Evt. Mer- eller mindreforbruk føres mot dette, gjelder interkommunalt feiervesen	kr 21 409	kr -	kr 19 258	kr 2 151	
Bundet driftsfond IKS velferdsteknologiske løsninger Indre Troms	Prosjektmidler knyttet til interkommunalt samarbeid om velferdsteknologiske løsninger	kr 147 729	kr 66 289	kr 147 729	kr 66 289	
Interkommunalt legevaktsamarbeid	Evt. Mer- eller mindreforbruk føres mot dette, gjelder interkommunal legevakt	kr 221 889	kr -	kr 221 889	kr -	
Bundne driftsfond - sentraladministrasjon	Prosjektmidler som står i rest ved utgangen av året som gjelder sentraladministrasjonen	kr 435 000	kr 520 712	kr 435 000	kr 520 712	
Ekstra vedlikeholdsmidler Corona 2020	Fond opprettet ved utbetaling av ekstra vedlikeholdsmidler Corona 2020 - avsluttes	kr 1 429 100	kr -	kr 1 429 100	kr -	
Bundet driftsfond Gaver PLO	Gavefond som går til innkjøp av utstyr til pleie og omsorg	kr 74 996	kr 68 023	kr 74 996	kr 68 023	
Sum		**kr 26 158 896**	**kr 8 579 346**	**kr 15 369 587**	**kr 19 368 655**	

Bundne investeringsfond	Formål	Beholdning 31.12.2020	Avsetninger til fond	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2021	Kommentar ingen bevegelse
Tilfluktsrom	Påkostninger tilfluktsrom	kr 473 467			kr 473 467	Ingen påskostninger i 2021
Formidlingslån	Tilføre ved overskudd og bruke av ved underskudd - formidlingslån	kr 701 286		kr 701 286	kr -	
Kultur		kr 22 174			kr 22 174	Gammelt fond, må lete etter dokumentasjon, følges opp i 2022
Sum		**kr 1 196 927**	**kr -**	**kr 701 286**	**kr 495 641**	

Note 14 Selvkostområder jf. BRF § 5-13 b

Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2021

Bardu Kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av selvkost". 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, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle 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:	**Driftsregnskapet:**
+ Direkte driftsutgifter	+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter	- Andre inntekter enn gebyrinntekter
+ Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)	*Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.*
+ Kalkulatorisk rentekostnad	
+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad	
= Gebyrgrunnlag	= Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter	- Gebyrinntekter
= Selvkostresultat*	= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

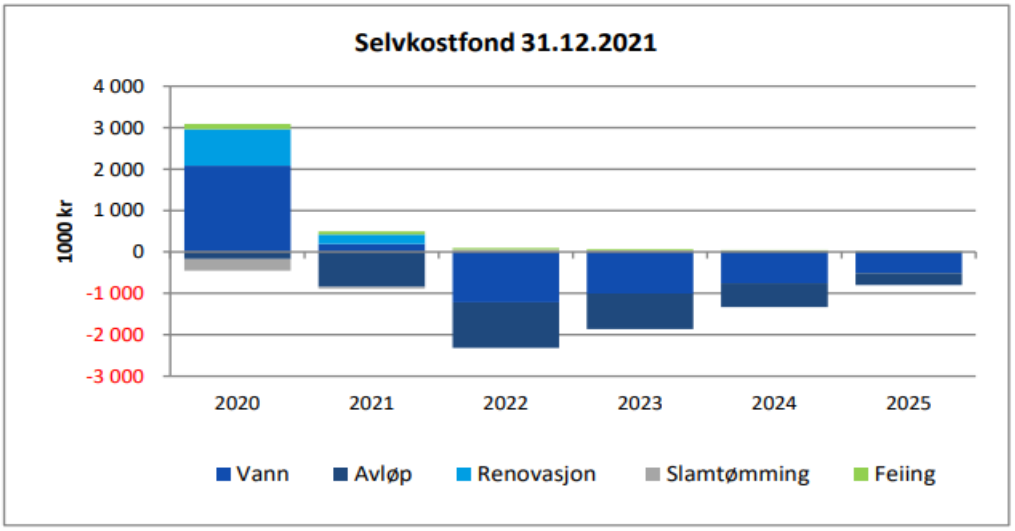
** Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.*

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 + 1/2 %-poeng. I 2021 var denne lik 1,956 %.

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 2021 i sin helhet være disponert innen 2026.

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. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser.
Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel.I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene. Resultatet for 2021 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2022 og etterkalkylen for 2021.



Samlet etterkalkyle 2021

Etterkalkylene for 2021 er basert på regnskap datert 14. februar 2022.

Etterkalkyle selvkost 2021	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	4 530 950	4 190 785	7 313 972	972 272	17 007 979
Avskrivningskostnad	1 945 525	710 425	82 274	134 005	2 872 229
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	1 099 302	538 759	30 197	45 892	1 714 150
Indirekte driftsutgifter (netto)	69 077	74 388	92 080	25 834	261 378
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	3 454	3 719	4 604	1 292	13 069
Driftskostnader	**7 648 307**	**5 518 076**	**7 523 127**	**1 179 294**	**21 868 804**
- Øvrige driftsinntekter	-29 146	-12 287	-30 428	-391 009	-462 870
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**7 619 161**	**5 505 789**	**7 492 699**	**788 285**	**21 405 934**
Gebyrinntekter	5 702 887	4 840 014	6 839 702	1 032 186	18 414 789
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	**-1 916 274**	**-665 775**	**-652 997**	**243 901**	**-2 991 145**
Finansiell dekningsgrad i %	*75 %*	*88 %*	*91 %*	*131 %*	*86 %*
Selvkostfond 01.01	**2 084 114**	**-173 897**	**873 134**	**-274 910**	**2 508 441**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 916 274	-665 775	-652 997	243 901	-2 991 145
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	22 024	-9 913	10 692	-2 992	19 812
Selvkostfond 31.12	**189 865**	**-849 585**	**230 829**	**-34 001**	**-462 892**

Etterkalkyle selvkost 2021	Eierseksjonering	Reguleringsplaner	Bygge- og delesaker	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	13 068	102 458	640 312	969 500	1 725 338
Indirekte driftsutgifter (netto)	498	45 678	82 857	18 552	147 586
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	25	2 284	4 143	928	7 379
Driftskostnader	**13 591**	**150 420**	**727 312**	**988 979**	**1 880 303**
+ Tilskudd/subsidiering	7 891	149 646	135 155	376 501	669 193
- Øvrige driftsinntekter	-5 700	0	5 700	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**7 891**	**150 420**	**733 012**	**988 979**	**1 880 303**
Gebyrinntekter	0	774	597 857	612 478	1 211 109
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	**-7 891**	**-149 646**	**-135 155**	**-376 501**	**-669 194**
Finansiell dekningsgrad i %	*0 %*	*1 %*	*82 %*	*62 %*	*64 %*
Selvkostfond 01.01	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Etterkalkyle selvkost 2021	Feiing
Direkte driftsutgifter	798 200
Avskrivningskostnad	0
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	0
Indirekte driftsutgifter (netto)	0
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	0
Driftskostnader	798 200
- Øvrige driftsinntekter	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	798 200
Gebyrinntekter	753 344
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	**- 44 856**
Finansiell dekningsgrad i %	*94 %*
Selvkostfond 01.01	**133 199**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	**- 44 856**
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0
Selvkostfond 31.12	**88 343**

Etterkalkylene for 2021 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 18 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.

Note 15 Salg av finansielle anleggsmidler jf. BRF § 5-13 c

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler er en andel av salgsinntekten regnet som avkastning på innskutt kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet.

Avkastningen er beregnet som den delen av salgsinntekten som gjenspeiler resultatene som er opptjent i selskapet i løpet av kommunens eiertid.

		Reistadløpet
Antall solgte aksjer		12
Salgsum pr. aksje	kr	1
Inntektsført i driftsregnskapet	kr	-
Inntektsført i investeringsregnskapet	kr	1
Sum inntektsført salgssum	kr	1

Note 16 Ytelser til ledende personer jf. BRF § 5-13 d

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	950 000	0	0	0
Ordfører	829 917	0	13 000	0

Note 17 Godtgjørelse til revisor jf. BRF § 5-13 e

Kommunens revisor er Komrev Nord.

Godgjørelse til revisor	Kommune-kassen
Revisjon	883 000
Rådgivning	1 720
Samlet godtgjørelse	**884 720**

Note 18 Andre vesentlige opplysninger for vurdering av økonomisk utvikling og stilling jf. BRF § 5-15

Disposisjonsfond

	01.01.2021		Bevegelse 2021	31.12.2021
Disposisjonsfond (generelt)	10 184 604	-	4 612 532	5 572 072
Disposisjonsfond - flyktninger	629 963	-	629 963	-
Disposisjonsfond - Kriseteamet	337 733	-	63 200	274 533
Disposisjonsfond - Landbruk	71 866	-	20 000	51 866
Disposisjonsfond Veksthuset	159 477		-	159 477
Disposisjonsfond ungdomstiltak	254 600	-	29 480	225 120
Disposisjonsfond tilskudd boligbygging	1 300 000	-	1 300 000	-
Sum disposisjonsfond	**12 938 243**	**-**	**6 655 175**	**6 283 068**

Omstilling i Bardu kommune

Det jobbes med omstilling i Bardu kommune, dette er et flerårig prosjekt.
Hovedbakgrunn for dette er bygging av ny skole og de utgifter dette medfører i driftsregnskapet i form av kapitalkostnader.
Det er forventet at kapitalkostnader (renter og avdrag) vil utgjøre opp i mot 10% av driftsutgiftene innen 2025.

Investeringer større flerårige prosjekter

Alle tall i hele 1000, inkl. mva

Navn	Regnskapsført tidl. År	Årets budsjett	Regnskapsført i år	Sum regnskapsført
Ny barne- og ungdomsskole	196 686	296 375	209 349	406 035
Ombygging Barduheimen	6 177	4 225	3 233	9 410
Oppgradering Barduhallen (svømmehall)	7 607	42 864	43 019	50 626

* Det forventes inntekter (spillemidler) som finansierer ny barne- og ungdomsskole og svømmehall

Andre vesentlige forpliktelser

Bardu kommune har 29.9.2017 inngått avtale med ALD Automotive AS om leie av motorvogner,
med en varighet på 4 år og samlet kontraktsverdi ca. kr 900 000,- eks. mva per år.
Avtalen gikk ut høsten 2021, og det jobbes med ny avtale som kommer på plass i begynnelsen av 2022.
Avdeling for helse, omsorg og barnevern har kontrakter om leie av 9 VW Caddy varebiler og 5 Skoda Octavia personbiler.
Teknisk avdeling har kontrakter om leie av 4 VW Caddy varebiler og 2 VW Amarok pickuper.

Det er i 2020 inngått en 5-årig leasingavtale av krokliftbil og søppelbil, kontraktsverdi ca. kr 720 000 eks. mva. per år.

Tap på kundefordringer

Det er vurdert avsetning til tap på kundefordringer på 504 900 kr i 2021.

Note 19 Interkommunale samarbeid

Regnskap for kommunalt oppgavefellesskap og vertskommune etter kommuneloven §§ 19 og 20 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor og det skal i note angis overføringer til/fra samarbeidet og de deltakende kommunene, samarbeidets egne inntekter i regnskapsåret samt disponeringen av overføringer og inntekter.

Bardu kommune har fire interkommunale samarbeid som føres i vårt regnskap; Interkommunal legevakt ansvar 3017, Midt-Troms Friluftsråd ansvar 5060, Interkommunalt Brannvesen ansvar 6038 og Interkommunalt Feiervesen ansvar 6039.

Se note 13 for saldo på bundne driftsfond.

Interkommunal legevakt ansvar 3017		
Overføring fra Bardu kommune (vertskommune)	-	3 028 308
Overføring fra Lavangen kommune	-	850 683
Overføring fra Salangen kommune	-	1 657 976
Overføring fra Målselv kommune	-	4 963 890
Overføring fra Ibestad kommune	-	1 091 986
Overføring fra Dyrøy kommune	-	886 842
Ikke-fakturerte utgifter	-	1 638 240
Resultat av overføringer	-	14 117 925
Samarbeidets egne inntekter	-	4 180 651
Samarbeidets driftsutgifter		19 260 463
Resultat av virksomheten		961 887
Disponering av resultatet:		
Tilbakeført deltaker kommunene		
Bruk av / avsatt til bundne fond	-	221 889
Overført fra Bardu kommune	-	740 000

Interkommunalt feiervesen ansvar 6039		
Overføring fra Bardu kommune (vertskommune)	-	798 200
Overføring fra Lavangen kommune	-	207 250
Overføring fra Salangen kommune	-	469 200
Resultat av overføringer	-	1 474 650
Samarbeidets egne inntekter	-	60 666
Samarbeidets driftsutgifter		1 554 577
Resultat av virksomheten		19 261
Disponering av resultatet:		
Tilbakeført deltaker kommunene		
Bruk av / avsatt til bundne fond	-	19 258
Udekket underskudd		-

Interkommunalt Brannvesen ansvar 6038		
Overføring fra Bardu kommune (vertskommune)	-	2 204 000
Overføring fra Lavangen kommune	-	324 118
Overføring fra Salangen kommune	-	713 059
Resultat av overføringer	-	3 241 177
Samarbeidets egne inntekter	-	149 953
Samarbeidets driftsutgifter		3 090 318
Resultat av virksomheten	-	300 812
Disponering av resultatet:		
Tilbakeført deltaker kommunene		
Bruk av / avsatt til bundne fond		300 812
Udekket underskudd		-

Midt-Troms Friluftsråd ansvar 5060		
Overføring fra Bardu kommune (vertskommune)	-	61 196
Overføring fra Senja kommune	-	226 923
Overføring fra Dyrøy kommune	-	16 548
Overføring fra Målselv kommune	-	101 459
Overføring fra Sørreisa kommune	-	52 930
Resultat av overføringer	-	459 056
Samarbeidets egne inntekter	-	701 122
Samarbeidets driftsutgifter		1 723 841
Resultat prosjekter (ansvar 5061)	-	665 348
Resultat av virksomheten	-	101 685
Disponering av resultatet:		
Tilbakeført deltaker kommunene		-
Bruk av / avsatt til bundne fond		101 687
Udekket underskudd		-