



Årsberetning Bardu kommune 2025



Kommunens ledelse

Bardu kommune

13.03.2026

Årsberetning 2025

Kommunedirektørens kommentar	3
1 Opplysninger om økonomisk utvikling og stilling	5
1.1 Netto driftsresultat	5
1.2 Disposisjonsfond	6
1.3 Lånegjeld	7
1.4 Bruk av kraftinntekter i drift	8
1.5 Oppsummering økonomiske måltall	8
1.6 Finansrapport	9
1.6.1 Driftslikviditet	9
1.6.2 Lån	9
1.7 Andre vesentlige forhold	14
1.8 Inntekter og utgifter	14
1.9 Bardu kommunes økonomiske handlingsevne	15
2 Vesentlige avvik	16
2.1 Mer/mindreforbruk i driftsregnskapet, per rammeområde	16
2.1.1 Oppvekst, kultur og integrering	18
2.1.2 Helse, omsorg og barnevern	20
2.1.3 Samfunn og utvikling	25
2.1.4 Næring	28
2.1.5 Brann og redning	28
2.1.6 NAV	28
2.1.7 Stab og fellestjenester	29
2.1.8 Politisk virksomhet	29
2.1.9 Fellesutgifter	29
2.1.10 Skatt, tilskudd og finans	30
2.2 Mer/mindreforbruk i investeringsregnskapet	31
2.2.1 Bruk av lånemidler	31
2.2.2 Investeringsregnskapet	31
2.3 Budsjettpremisser	34
3 Virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold av vesentlig betydning ...	45
3.1 Visjon	45
3.2 Vårt overordnede mål	45

3.3	Mål.....	45
3.4	Verdier for medarbeidere i Bardu kommune.....	46
3.5	Internkontroll.....	46
3.6	Sykefravær	47
3.7	Årsverk.....	48
3.8	Møteaktivitet i de faste politiske organene	48
3.9	Oppfølging av politiske vedtak	49
4	Tiltak for å sikre høy etisk standard.....	50
4.1	Etiske retningslinjer	50
4.2	Kontrollutvalg.....	50
5	Likestilling	51
6	Oppfyllelse av arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven §26 ..	51

Vedlegg:

1. Finansrapport 2025
2. Investeringsprosjekter 2025 – netto per prosjekt



Åpning av Ungdommens Hus



Åpning av Hjertehagen

Kommunedirektørens kommentar

Bardu kommune forvalter fellesskapets midler, som blant annet rammetilskudd og skatteinngang, og omsetter disse til bla tjenestetilbud til både innbyggere i Bardu kommune og andre som oppholder seg i kommunen. Kommunen er en stor organisasjon med mange oppgaver. Langt de fleste er lovpålagt, og mange er kritiske samfunnsoppgaver. Bardu kommune streber etter å få mest mulig ut av midler vi får tildelt, og kunne tilby gode tjenester og tilbud til alle, i den livsfase hver enkelt befinner seg i.

Kommunen har i flere år jobbet med ulike former for omstillingsarbeid for å tilpasse de løpende utgiftene i tråd til de faktiske inntektene og de økte utgiftene knyttet til større investeringer (ny skole, omsorgsboliger, ungdomshus mm.). I arbeidet som er gjort med omstilling i 2025 er det vurdert strukturendringer, stillinger og oppgaver, og tiltak har blitt vurdert i forhold til gjennomføringsevne og konsekvens. Det er tatt enkelte administrative og politiske beslutninger for hvilke tiltak som skal gjennomføres, men prosjektet kom ikke så langt som planlagt i 2025. Denne prosessen fortsetter videre i 2026. Det er viktig å fokusere på nødvendige kommunale oppgaver, og vi må senke forventningene på noen områder. Arbeidet med omstilling henger sammen med arbeid med utvikling, og kommunen tar innover seg perspektivmeldinger og utviklingsprognoser, vi må ha en langsiktig tilnærming til endringer som kommer, og planlegge for dette. For Bardu kommune betyr prognosene både økning i eldre, økning i antall barn, og økning i befolkningen generelt. Samtidig viser Telemarksforskning sin rapport 924 - Mangel på arbeidskraft i kommunene, fra 21.01.2025, et bilde der Bardu kommune ligger på topp i landet hvor tilgang til arbeidskraft hovedsakelig vil løses av pendlere. Om forventet befolkningsøkning hovedsakelig består av single, eller par som er ansatt i Forsvaret er spørsmål som må tas med i en helhetlig vurdering av Bardusamfunnets utvikling i lys av demografiske prognosene til SSB. Antar en at de demografiske prognosene ikke påvirkes av Forsvaret og pendlerbehovet, kan det tyde på at kommunen ikke har de samme utfordringene rundt det å måtte vri tjenestetilbudet fra oppvekstsektoren til pleie og omsorg, som mange andre distriktskommuner har. Samtidig ser vi andre utfordringer som påvirker vårt tjenestetilbud og vår økonomi enn demografiprognosene, som for eksempel hvor sårbare vi er for endringer i forhold rundt kraftproduksjon og -salg, for nye eller økte vedtak med kostnadskrevende tiltak og bruk av personellressurser, for endringer i rentenivå mv. I tillegg er det andre faktorer som fører til økt belastning på tjenestene, som flyktninger i mottak og forsvarsansatte som bruker tjenestetilbudet i kommunen uten å være bosatt, og dermed ikke inngår i folketallet eller inntektsgrunnlaget til kommunen. Vedlikeholdsetterslepet på bygg, anlegg og vei blir større for hvert år, dette er penger spart i et trangt kommunebudsjett som vil utløse store merutgifter i kommende år. Det er videre krevende å stå i en tid med mangel på personellressurser, som fører til økt sykefravær, økte utgifter til bla overtid, og bruk av vikarer fra byrå har vært en nødvendighet. Arbeid med omstilling og utvikling er et kontinuerlig arbeid, som er krevende med manglende administrative ressurser, men helt essensielt for å kunne klare å drifte med forsvarlige og riktige tjenester.

Bardu kommune leverer et negativt netto driftsresultat tilsvarende – 2,1 % av brutto driftsinntekter, langt under målet på 1,75%. 2025 har vært et utfordrende og krevende år som gjenspeiles i det økonomiske resultatet og de økonomiske utfordringene vi har hatt gjennom året. Dette med sviktende inntekter fra skatteinngang, netto kraftinntekter og reduksjon i eiendomsskatteinntekter på kraftverk, i tillegg til vedvarende utfordringer knyttet til personellsituasjon med fortsatt bruk av vikarbyrå, sykemeldinger og høy arbeidsbelastning for ansatte. Vedlikeholds- og brøyteutgifter har igjen utfordret budsjettene, det har også utgifter til utskrivningsklare pasienter. I 2025 har det vært nye og økte vedtak som har medført kostnadskrevende tiltak, både innen oppvekst og helse. Faktorene over ble oppdaget tidlig på året, og det ble tidlig innført innkjøps- og ansettelsesstopp, og deretter et omfattende omstillingsprosjekt. Noen økonomiske utfordringer ble regulert i budsjett gjennom året, mens

resten ble lagt som udefinert omstillingsbehov fordelt på etatene. Omstillingsbehovet har ikke blitt innfridd eller fordelt på tiltak, men noe har blitt tatt ned med midlertidige tiltak og grep som for eksempel å holde stillinger vakante og ikke ha vikarer ved fravær. Regnskapet for 2025 viser at det er store overskridelser innen enkelte avdelinger. Mangel på personell i helse, omsorg og barnevern er en av de større kostnadsdriverne for etaten, og økt prisnivå og vedlikeholdsetterslepet merkes spesielt godt i etat for samfunn og utvikling. Det har vært fremmet sak til kommunestyret ang. barnehagestruktur for å effektivisere barnehagedrift, sikre bemanning og kontinuitet i tilbudet, og imøtekomme vedlikeholdsbehovet på dagens barnehager. I saken ble det vedtatt å beholde dagens barnehagestruktur. Stort belegg og rullering på mottaksplasser legger press på tjenestene våre, sammen med forsvarsansatte som ikke melder flytting til kommunen.

Til tross for utfordringene som nevnt over, har det også skjedd mye positivt i Bardu kommune i 2025. Det har vært befolkningsvekst, og vi er igjen over 4000 innbyggere. Vi har blant annet redusert vikarbruk fra vikarbyrå, og sykehjemmet er driftet innenfor de økonomiske rammene. De nye omsorgsboligene, Hjertehagen, ble tatt i bruk. Hjertehagen utgjør et helt nødvendig trinn i omsorgstrappen, og en viktig forutsetning for å kunne klare å rigge oss for fremtiden. Det er satset videre på prosjekt for velferdsteknologiske løsninger og prosjektet er godt i gang. Åpning av Ungdommens Hus har gått over all forventning med høyt antall besøkende hver uke, med gode tilbakemeldinger på arrangementer. Tomteområder selges for å tilrettelegge for videre utvikling, både knyttet til boliger til Forsvaret og næringsareal. Ellers har det vært jobbet godt med kvalitets- og HMS arbeid i organisasjonen, med økt bruk av kvalitetssystemet EQS hvor det også lages rutiner for internkontroll og andre rutinebeskrivelser samles.

Disposisjonsfondene til kommunen ble tømt i 2025 og det står et udekket merforbruk på ca. 7,5 millioner kr som må dekkes inn i kommende år. En stor del av reduksjonen skyldes reduserte inntekter knyttet til kraft, og saldering av budsjett 2025. Bardu kommune er avhengig av å bygge opp disposisjonsfondene igjen, til et nivå som tåler at det kommer år som 2024 og 2025. Målet på 7,5% av brutto driftsinntekter bør tilstrebes og nås i løpet av de neste årene, helst i løpet av økonomiplanperioden.

Lånegjeld ligger på ca. 140% av brutto driftsinntekter, nesten dobbelt så høyt som målet på 75%. Bardu kommune har hatt store investeringer de siste årene, med bygging av ny skole, omsorgsboliger og kjøp og renovering av ungdomshus, og er av kommunene med høyest lånegjeld i landet.

I årene fremover blir det viktig å få balansert utgiftene i tråd med forventede inntekter. Det må jobbes for å nå målet om et disposisjonsfond på 7,5 % for å ha en buffer som sikrer oss i dårlige tider, og redusere lånegjeld til målet på 75% for å få kontroll på kapitalkostnadene, først da er det økonomisk handlingsrom. Et disposisjonsfond over målet utgjør det politiske handlingsrommet og det gir videre rom til å kunne håndtere uforutsette utgifter uten at det vil få dramatiske konsekvenser for tjenestetilbudet. Vi jobber videre i 2026 med omstillingsprosjektet, vi er med i KS nettverk for bærekraftig kommuneøkonomi som skal styrke oss i budsjettprosess og få inspirasjon fra andre til omstillingsgrep, og vi har lederutvikling som skal styrke ledere i rollen sin.

Vegard Johansen
Kommunedirektør

Siri Olset Øvrebø
konstituert assisterende
kommunedirektør og
økonomisjef

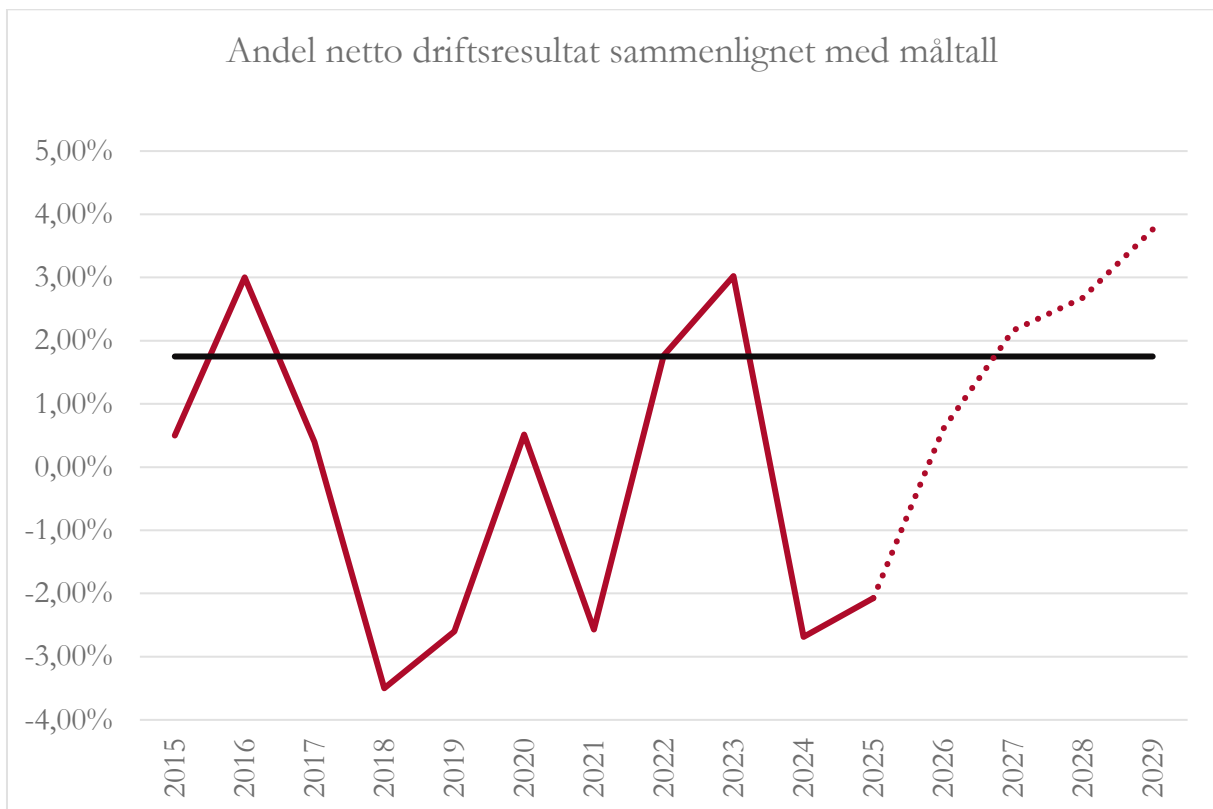
1 Opplysninger om økonomisk utvikling og stilling

Årsberetningen skal redegjøre for forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid.

For å se på om Bardu kommune ivaretar den økonomiske handleevnen over tid skal vi se på økonomiske indikatorer sett opp mot Bardu kommunes måltall: netto driftsresultat, saldo på disposisjonsfond og lånegjeld, alle i prosent av brutto driftsinntekter. I tillegg har Bardu kommune en handlingsregel for bruk av kraftinntekter i driftsregnskapet. Full finansrapport ligger vedlagt årsberetningen.

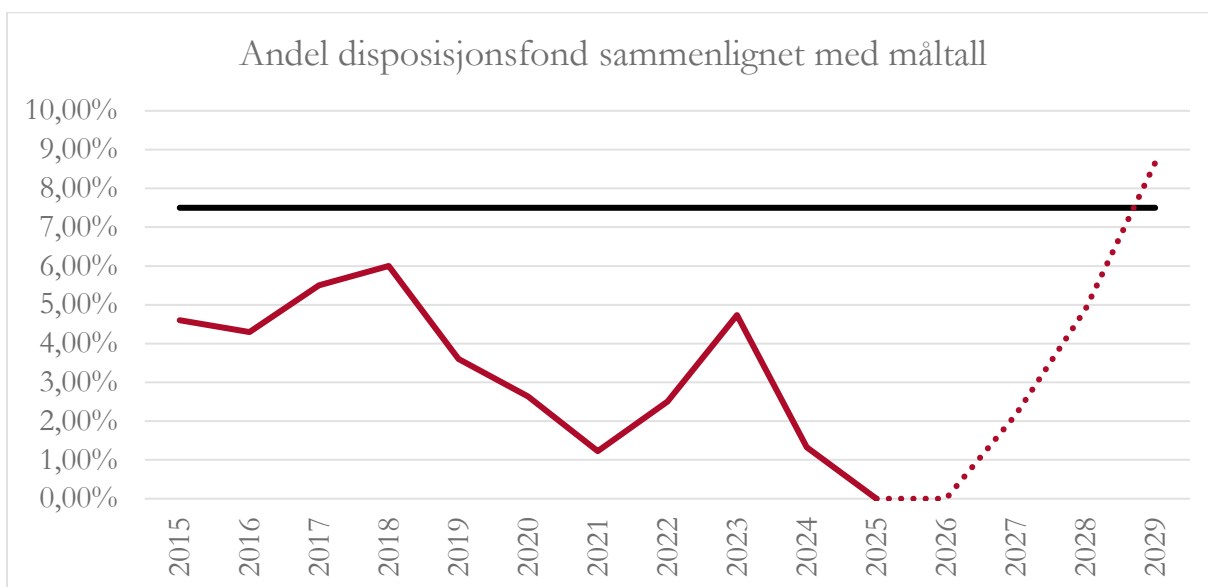
I årsberetningen oppsummerer vi de viktigste funnene som sier noe om den økonomiske utviklingen og stilling.

1.1 Netto driftsresultat



Grafen over viser netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter. I 2025 var resultatgraden -2,1%. Måltallet er 1,75%. Prognosen som er lagt inn er i henhold til økonomiplan vedtatt i Kommunestyret 03.12.25. I prognosen kan det se ut som at resultatgraden skal ligge over målet på 1,75% mot slutten av økonomiplanperioden. Årsaken til den relativt høye resultatgraden er den budsjetterte avsetningen til disposisjonsfond av kraftinntekter som må til for å oppfylle handlingsregelen, i tillegg til at det ikke ligger inne forslag til bruk av disposisjonsfondet i økonomiplanen.

1.2 Disposisjonsfond



Grafen viser saldo på disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter, i 2025 var denne 0%. Måltallet er 7,5%. Disposisjonsfondene ble redusert med ca. 8 millioner kr i 2025, til 0 kr per 31.12.25. Bardu kommune står igjen med et merforbruk etter strykninger og bruk av disposisjonsfond, på ca. 7,5 millioner kr som må dekkes inn de kommende årene. Av den grunn er disposisjonsfondet også satt i null per 31.12.2026 fordi vi antar at vi ikke får bygget opp dette i 2026. Prognosen ellers er i henhold til økonomiplan vedtatt i Kommunestyret 03.12.25.

De to siste årene viser hvor sårbare vi er for bla reduserte inntekter, høye renter, høy lønns- og prisvekst, lav arbeidsledighet og flere kostnadskrevende forhold og tiltak. Spesielt for 2025 er den lave strømprisen, men samtidig høye produksjonskostnader og reduksjon i eiendomsskatt på kraftverk. Dette samtidig som den gjennomførte omstillingsprosessen i 2024 fortsatt ikke fikk full effekt i 2025, og omstillingsprosessen i 2025 ikke fikk særlig effekt. Fokuset på å bygge opp frie fond må fortsette videre inn i økonomiplanperioden, og vi ser at vi har mulighet til å nå målet helt på tampen av den kommende økonomiplanperioden. Det er viktig for en god kommuneøkonomi å ha midler til disposisjon for å dekke vesentlige utgifter ved uforutsette hendelser eller politiske mål som måtte tilkomme i løpet av budsjettåret. Det økonomiske handlingsrommet er når disposisjonsfondet er høyere enn målet.

Oppbygging av disposisjonsfond er kritisk for å kunne ivareta den økonomiske handleevnen i årene fremover. Det er mange utfordringer rundt hjørnet med blant annet personellutfordringer og høye kapitalkostnader på kort sikt, og demografi- og pensjonsutgifter på lengre sikt, og den fleksibiliteten disposisjonsfondet gir blir svært viktig fremover.

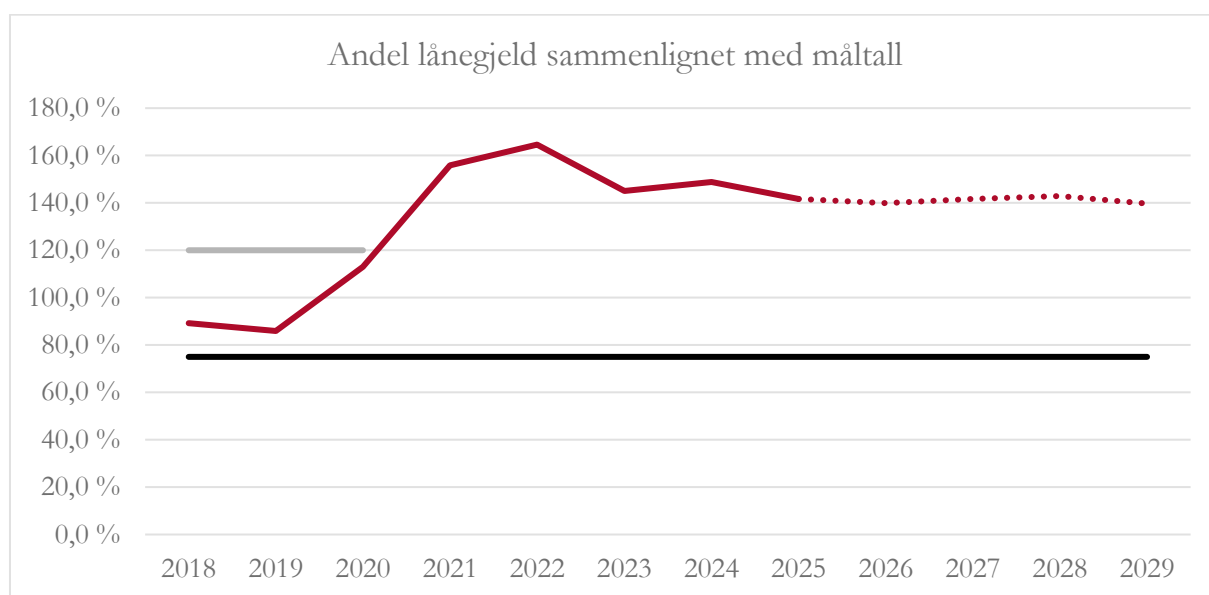
	31.12.2024	Bevegelse 2025	31.12.2025	Sak
Disposisjonsfond (generelt)	- 5 357 528	5 357 528	-	- Se under
Disposisjonsfond - Kriseteamet	- 274 533	274 533	-	- Se under
Disposisjonsfond - Landbruk	- 7 836	7 836	-	- Se under
Disposisjonsfond Veksthuset	- 159 477	159 477	-	- Se under
Disposisjonsfond ungdomstiltak	- 225 120	225 120	-	- Se under
Disposisjonsfond boligbygging	- 2 000 000	2 000 000	-	- Se under
Sum disposisjonsfond	- 8 024 494	8 024 494	-	-

I oversikten over ser vi inngående og utgående saldo for 2025, samt bevegelser i løpet av året på de forskjellige disposisjonsfondene i Bardu kommune. Under kommer en oversikt over bruk av disposisjonsfond og i hvilke saker det er bevilget bruk av disposisjonsfond.

Bevegelser disposisjonsfond i 2025:

KST 79/2024 - utsatt effekt av omstilling læringscenter	-	410 000
KST 79/2024 - utsatt effekt av omstilling folkehelse	-	165 000
KST 79/2024 - utsatt effekt av omstilling oppsigelse bygg	-	450 000
KST 79/2024 - utsatt effekt av omstilling veilys	-	100 000
KST 79/2024 - utsatt effekt av omstilling ledelse	-	750 000
KST 79/2024 - utsatt effekt av omstilling rus og psykisk helse	-	360 000
KST 79/2024 - drift av ungdomsklubb	-	50 000
KST 26/2025 - kulturmidler dekket av disposisjonsfond	-	60 000
KST 45/2025 - tilskudd Utøya fra disposisjonsfond kriseteam	-	21 000
KST 45/2025 - tilskudd til boligbygging fra disposisjonsfond boligbygging	-	100 000
Sum bevegelser 2025 K-saker (reduksjon av disposisjonsfond)	-	2 466 000
Saldering av regnskap 2025 - bruk av disposisjonsfond (generelt)	-	3 012 528
Saldering av regnskap 2025 - bruk av disposisjonsfond Kriseteam	-	253 533
Saldering av regnskap 2025 - bruk av disposisjonsfond Landbruk	-	7 836
Saldering av regnskap 2025 - bruk av disposisjonsfond Veksthuset	-	159 477
Saldering av regnskap 2025 - bruk av disposisjonsfond Ungdomstiltak	-	225 120
Saldering av regnskap 2025 - bruk av disposisjonsfond Boligbygging	-	1 900 000
Sum obligatoriske strykninger og saldering av årsregnskap	-	5 558 494
Sum bevegelser disposisjonsfond 2025	-	8 024 494

1.3 Lånegjeld



Grafen over viser lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter, og er i 2025 på 142%. Måltallet var, frem til 14.04.2021, på 120 %, mens ved implementering av økonomireglement ble måltallet

reduisert til 75 %, som er anbefalt nivå som representerer en bærekraftig økonomi med handlingsrom. Merk at dette er et langsiktig mål. Prognosen som er lagt inn er i henhold til økonomiplan vedtatt i kommunestyret 03.12.25, denne viser at lånegjelden kommer til å ligge rundt dagens nivå i økonomiplanperioden. Grunnen til at lånegraden har gått ned i 2025 er på grunn av færre investeringer, og betalte avdrag som er høyere enn årets låneopptak. I tillegg er det kommet inn en del tilskudd investeringsregnskapet i løpet av 2025 som har finansiert store deler av årets investeringsutgifter.

Bardu kommune binder en høy del av driftsmidlene ved å ha et høyt nivå på lånegjeld. Høyt nivå på lånegjeld kommer av de mange og store investeringsprosjektene som nylig har vært og som nå pågår i kommunen, samt planlagte investeringsprosjekter i økonomiplanperioden som f.eks. nytt boligfelt og oppgradering av vei.

Grafen viser at vi i løpet av de neste årene vil ha vedvarende høye lånekostnader, og eventuelle rentendringer vil gi store utslag i driftsregnskapet. Økonomien i Bardu kommune forblir svært følsom for rentendringer, det spådd at rentene skal holde seg høye lenger og vi må derfor forberede oss på (isolert sett) høye rentekostnader som kan føre til reduksjon i rammer og økt behov for tilpasning til dette enn det som allerede ligger i økonomiplanen.

1.4 Bruk av kraftinntekter i drift

Det skal ikke brukes mer enn 50 % av netto kraftinntekter i drift for inntil 10 millioner kr og 25% av netto kraftinntekter over 10 millioner kr. Det ble i 2025 ikke satt at noe til disposisjonsfond av kraftoverskuddet pga. den økonomiske situasjonen, dette ble vedtatt i kommunestyrets sak 26/2025 – regnskap 1. tertial 2025. Vedtaket lyder som følger: «I 2025 vedtas det avvik fra handlingsregelen om å avsette en andel av resultatet av kraftsalg til disposisjonsfond, det settes av kr 0 til disposisjonsfond.».

Nettoinntekt på kraftsalg var i 2025 i underkant av 2 millioner kr.

1.5 Oppsummering økonomiske måltall

Bardu kommune har avvik på alle fire måltall/handlingsregler i 2025, resultatgrad, nivå på disposisjonsfond, lånegjeld og avsetning til disposisjonsfond av kraftinntekter. Alle pilene peker i feil retning ved årsslutt 2025, noe som vil følge oss videre i 2026 og noe inn i økonomiplanperioden ellers, med lavt estimert netto driftsresultat og et fortsatt tomt disposisjonsfond i 2026. Det er viktig å gjennomføre planlagt omstillingsprosess i 2026 for å tilpasse oss det nivået som er budsjettert for 2026 da vi ikke har handlingsrom til å la være. Det er nå viktig med innføring av de gode, varige tiltakene som gir oss besparelse sammen med god drift på sikt, i tråd med fremtidsutsikter og prognoser.

Bardu kommune har ingen økonomisk handleevne. Det er viktig at disposisjonsfondet bygges opp i løpet av de kommende årene, i tillegg må vi ta innover oss at omstilling er et kontinuerlig arbeid. Det bør heller ikke tas opp mer lån som øker den renteksponerte gjelden, behov for investeringer bør vurderes, det bør prioriteres mellom prosjekter, og låneopptaket holdes lavt.

1.6 Finansrapport

Se vedlagte finansrapport for mer utfyllende informasjon. Oppsummeringen under inneholder punktene i finansreglementet og rapporteringskrav i henhold til dette.

1.6.1 Driftslikviditet

- a) Kommunedirektørens kommentarer knyttet til sammensetning, rentebetingelser/avkastning, vesentlige markedsendringer, endring i risikoeksponering, markedsverdi av finansielle midler, samlet og for hver gruppe
- b) Det skal rapporteres om kommunen har noen tidsbinding på plassert likviditet
- c) Dersom kommunen har andeler i pengemarkedsfond, skal kommunedirektøren rapportere på kriteriene knyttet til plasseringen
- d) Kommunedirektørens beskrivelse og vurdering av avvik mellom faktisk forvaltning og risikorammene i reglementet

Det skal også rapporteres på benyttet kassakreditt.

Bardu kommune har ikke aktivt plassert overskuddslikviditet i 2025, all likviditet har vært plassert i bank til enhver tid. Innskuddsrente i bank har vært stabil i 2025 (NIBOR + 0,2), i gjennomsnitt 4,59%, og renteinntekter ble høyere enn budsjettert i 2025. Netto renteinntekter i 2025 (fratrasket avsetning av avkastning på fond og utgifter knyttet til kassakreditt) utgjør ca. 1,1 millioner kr, sammenlignet med budsjett på 0,8 millioner kr gir dette et mindreforbruk på ca. 0,3 millioner kr i 2025. Dette kommer av bedret likviditet på slutten av året, noe pga. tidspunkt for låneopptak og betaling av avdrag, se mer under på rentekostnader. I tillegg bedret likviditet på grunn av høye innbetalinger og tilskudd på slutten av året. Det er ingen tidsbinding ved å la pengene stå på driftskonto i bank. Bardu kommune har ingen andeler i pengemarkedsfond. Det er ingen avvik mellom faktisk forvaltning og risikorammene i reglementet.

Per 31.12.2025 var kassakreditten satt til inntil 20 millioner kr, med antakelse om at vi kom til å ha negativ likviditet på slutten av året. Dette hadde vi imidlertid ikke, se avsnitt over. Bardu kommune hadde negativ saldo på driftskonto periodevis i første halvdel av 2025, samt 1 dag i oktober 2025. Av kassakreditten har det på det meste vært benyttet 19,8 MNOK i 2025 (februar). I gjennomsnitt har kommunen hatt ca. 18,4 millioner kr på bankkonto, noe som er lavt, men i gjennomsnitt 4 millioner kr bedre enn 2024. Likviditeten har bedret seg for hvert kvartal i 2025. Kommunen skal etterstrebe å til enhver tid ha tilgjengelig driftslikviditet som minst er like stor som forventet likviditetsbehov de neste 3 måneder.

1.6.2 Lån

- a) Opptak av nye lån så langt i året, inkl. avtaler om finansiell leasing
- b) De finansielle forpliktelsenes løpetid, og om verdien av lån som forfaller og må refinansieres innen 12 måneder
- c) Hvordan de finansielle forpliktelsene er sammensatt og verdien av dem, både samlet og for hver gruppe av forpliktelser
- d) Kommunedirektørens kommentarer knyttet til endring i risikoeksponering, gjenværende rentebinding og rentebetingelser i forhold til kommunens økonomiske situasjon og situasjonen i lånemarkedet, samt forestående finansierings-/refinansieringsbehov
- e) Kommunedirektørens beskrivelse og vurdering av avvik mellom faktisk forvaltning og risikorammene i reglementet
- f) Resultat av stresstest

A. Opptak av lån i 2025

Årets låneopptak på vedtatte 23 millioner kr ble tatt opp i august, sammen med refinansiering av et annet lån. Formidlingslån på vedtatte 6 millioner kr er tatt opp i september 2025.

Oversikt over nye lån og refinansiering i 2025:

Ny motpart	Dato	Beløp	Rente/margin	Forfall
KLP	27. februar 2025	30 987 500	4,4480	15. november 2061
DNB	13. mars 2025	26 666 000	4,7500	13. august 2025
SB1M	2. mai 2025	130 408 572	4,6970	30. april 2026
KBN	19. mai 2025	138 461 000	4,5250	20. mai 2030
DNB	6. juni 2025	110 015 000	4,6800	5. juni 2026
DNB	13. august 2025	49 666 000	4,4000	13. februar 2026
Husbanken	12. september 2025	6 000 000	0,0000	1. oktober 2055
DNB	1. oktober 2025	78 000 000	4,3600	13. februar 2026

Lånet i KLP på ca. 31 millioner kr i februar var et lån med flytende rente, her ble det gjort en 3-årig rentebinding, med grønne vilkår som gir rentebesparelse i 2025 på ca. 100 000 kr. Lånet på ca. 27 millioner kr i mars bestod av to lån som ble slått sammen og refinansiert i sertifikatmarkedet som et 5. mnd. Sertifikat. Dette ble igjen refinansiert sammen med årets låneopptak i august på til sammen 49,7 millioner kr. Ellers ble lånene på 130,4 millioner kr i mai og 110 millioner kr i juni refinansiert til 12 mnd. sertifikater med samlet rentebesparelse for 2025 på ca. 200 000 kr, og det ble inngått fastrente på 5 år på lånet på 138,5 millioner kr som gir en rentebesparelse i 2025 på ca. 450 000 kr. I oktober ble det gjort en refinansiering av et lån på 94 millioner kr, samtidig som det ble betalt avdrag på 16 millioner kr, for å oppnå minimumsavdrag, og nytt lån ble da 78 millioner kr. Sistnevnte rulleres kort for å slå sammen med et annet lån med forfall i februar 2026.

Ettersom rentekutt i mars uteble, og antall rentekutt ble redusert fra 3 til 2, økte prognosen på rentekostnader for året med 1 millioner kr. Grepene som ble gjort over har redusert rentebelastningen i 2025 med 700 000 kr. Samtidig som tidspunkt for avdrag og låneopptak har økt renteutgiftene noe (og økt renteinntekter, se avsnitt over). Renter på lån ekskl. formidlingslån inkl. låneomkostninger endte ca. 360 000 kr høyere enn budsjettet.

B. Finansielle forpliktelsers løpetid, og lån som forfaller og må refinansieres innen 12 mnd.

Ved utgangen av 2025 er gjennomsnittlig løpetid på langsiktig gjeld ca. 11,13 år. Den korte løpetiden skyldes opptak av lån med kortsiktig horisont som må refinansieres, herunder sertifikatlån og obligasjonslån.

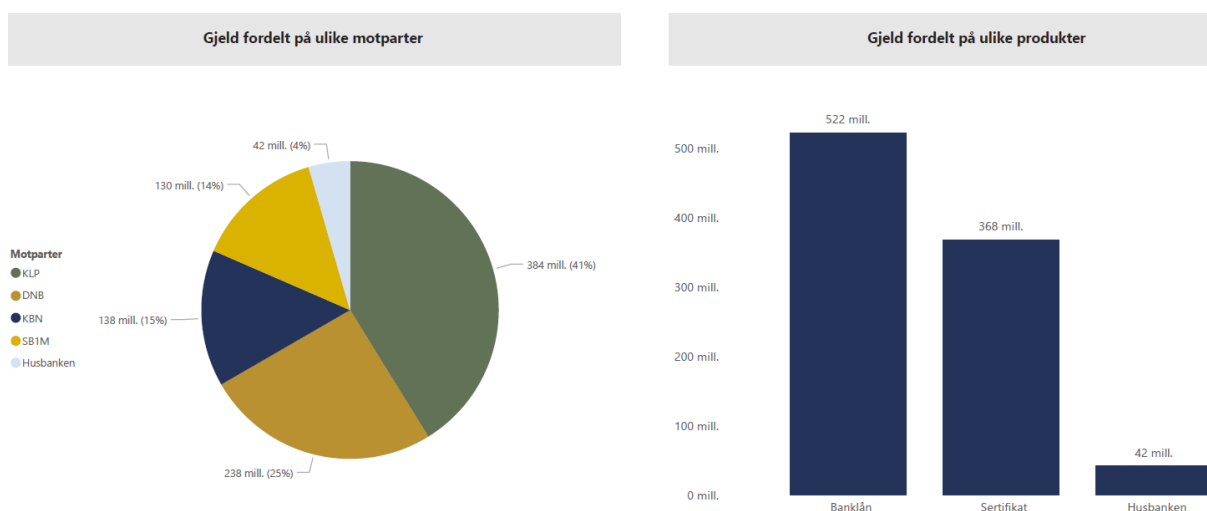
Per 31.12.25 er det 4 lån som må refinansieres innen 12 mnd., dette utgjør ca. 368 millioner kr.

Navn	Lånenummer	Hovedstol	Forfallsdato
Bardu - DNB - Sertifikat 4 mnd.	NO0013673194	78 000 000	13. februar 2026
Bardu - DNB - Sertifikat 6 mnd.	NO0013631754	49 666 000	13. februar 2026
Bardu - SB1M - Sertifikat 12 mnd.	NO0013550152	130 408 572	30. april 2026
Bardu - DNB - Sertifikat 12 mnd.	NO0013581983	110 015 000	5. juni 2026

Det er ikke planlagt låneopptak i 2026 da det er ubrukte lånemidler fra 2025 som finansierer investeringsutgiftene sammen med tilskudd. Lånene på henholdsvis 78 millioner kr og ca. 50 millioner kr slås sammen og refinansieres til en 3-års FRN obligasjon. Lånene på 130 millioner kr og 110 millioner kr vurderes i løpet av året opp mot en langsiktig strategi. Disse lånene vurderes ellers som et lån som reduseres for å betale årets minimumsavdrag.

C. Sammensetning av finansielle forpliktelsene og verdien av dem

Lånekilder per 31.12.25:



Sammensetning av gjeld:

	31.12.2025
Langsiktig gjeld	932 317 658
Estimert selvfinansierende gjeld	
<i>Lån til videreutlån</i>	41 187 728
<i>Lån til selvkostinvesteringer</i>	115 000 000
<i>Lån som får rentekompensasjon</i>	19 000 000
Netto renteeksponert gjeld	756 829 332
Rentebærende likviditet	0
Netto renteeksponering	756 829 332
Fastrentelån	425 410 664
Gjeld med renterisiko	331 418 668

Andel gjeld med renterisiko (av total gjeld) 43,8 %

Selvfinansierende gjeld er knyttet til selvkostområder, videre utlån og rentekompensasjonsordninger. Trekker man ut selvfinansierende gjeld, rentebærende likviditet (penger i bank) og lån med faste renter sitter man igjen med gjeld med renterisiko. For Bardu kommune utgjør gjeld med renterisiko ca. 331 millioner kr. Merk at tall for fastrente i regnskapet avviker fra

finansrapport da regnskapet opplyser om lån som per 31.12.2025 har rentebinding, mens i oversikten over er det lån som har gjenstående rentebinding utover ett år.

D. Kommunedirektørens kommentarer

- Endring i risikoeksponering

Risikoprofilen har vært stabil i 2025, på rundt 40% andel gjeld med renterisiko.

- Rentebetingelser i forhold til kommunens økonomiske situasjon og situasjonen i lånemarkedet

Kommunens rentebetingelser

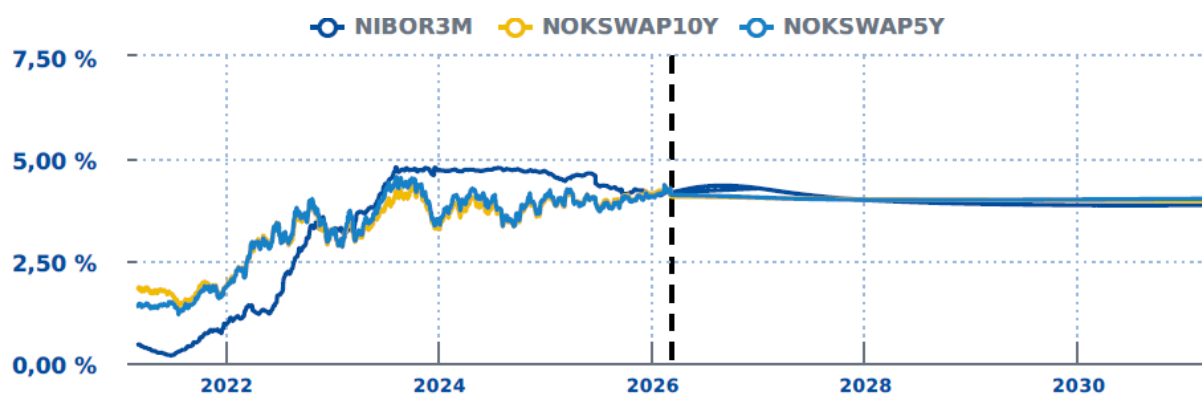
Ved inngangen av året hadde Bardu kommune en vektet gjennomsnittrente på ca. 4,56%, denne er redusert til 4,32% ved utgangen av 2025. Reduksjonen i gjennomsnittlig rente skyldes rentenedgang i 2025. Grunnen til at full rentereduksjon på 0,5 % ikke slår til her er pga. rentebindinger vi har på lån fra tidligere, merk ellers at disse er lave.

Rentene er redusert i 2025 da det har vært to rentekutt i løpet av året. Vi ser videre at både de korte og lange rentene har gått ned.

Markedsrenter

	31.12.25	31.12.24
Norges banks styringsrente	4,00%	4,50%
3. mnd. NIBOR	4,07%	4,68%
5 år swaprente	3,95%	4,11%

Renteutvikling og prognose



NIBOR 3m er den kortsiktige renten og med et påslag utgjør det vår flytende rente. Påslaget varierer mellom 0,2-0,6%. Vi ser av prognosen over at det er forventet et fall i flytende rente i 2026-2028. NOKSWAP10Y og NOKSWAP5Y er de lange rentene, f.eks. er kalkulatorisk rente på selvkost basert på 5-års renten, vi ser at prognosen her er stabil fremover, og dette med et påslag er nivået på rentebinding.

Rentekostnad på lån ekskl. formidlingslån i 2025 var 39,5 millioner kr, 0,5 millioner kr lavere enn i 2024. Bardu kommune har hatt gunstige rentebindinger som gikk ut i 2025, derfor reduseres

ikke renteutgiftene mer selv om styringsrenten er redusert med 0,5% og stresstesten angir 5,1 millioner kr lavere renteutgifter ved 1% renteendring.

Etter inngåelse av avtale om gjeldsforvaltning i 2021 endrer kommunen strategi til å kombinere korte og lange lån, og tar opp lån i verdipapirmarkedet. Denne strategien har en estimert besparelse på ca. 2,5 millioner kr årlig.

- Forestående finansiering- og refinansieringsbehov

Det er ikke planlagt låneopptak i 2026. Videre er det planlagt flere investeringer og låneopptak i økonomiplanperioden, og forventet lånegjeld per 31.12.2029 er ca. 875 millioner kr ekskl. formidlingslån, en reduksjon fra 31.12.25 på ca. 15,5 millioner kr. Det er planlagt nedbetaling av gjeld på 28,5 millioner kr i året.

Per 31.12.25 er det 4 lån som må refinansieres innen 12 mnd., dette utgjør ca. 368 millioner kr.

E. Kommentarer til avvik mellom faktisk forvaltning og krav i finansreglementet

Krav i gjeldende reglement	Status
Det kan kun tas opp lån i norske kroner (NOK).	OK
Lån kan tas opp som direkte lån i offentlige og private finansinstitusjoner, samt livselskaper. Det er også adgang til å legge ut lån i sertifikat- og obligasjonsmarkedet. Lån kan tas opp som åpne serier (rammelån) og uten avdrag (bulletlån). Finansiering kan også skje gjennom finansiell leasing.	OK
Låneopptak skal søkes gjennomført til markedets gunstigste betingelse. Det skal innhentes minst to (2) konkurrerende tilbud fra aktuelle långivere.	OK
Låneporteføljen skal bestå av færrest mulig lån, dog slik at refinansieringsrisikoen ved ordinære låneforfall begrenses.	OK
Vektet kapitalbinding skal være høyere enn 1 år.	OK
Et enkeltlån kan ikke utgjøre mer enn 40 prosent av den samlede låneporteføljen.	OK
Lån med forfall, evt. med långivers rett til å kalle inn lånet, inntil 12 måneder frem i tid skal ikke utgjøre mer enn 60 prosent av den samlede låneporteføljen.	OK
Under ellers like forhold vil det være formålstjenlig at kommunen fordeler låneopptakene på flere långivere.	OK
Refinansieringsrisikoen skal reduseres ved å spre tidspunkt for renteregulering/forfall, herunder spesielt for gjeldsporteføljen med fast rente.	OK
Gjennomsnittlig gjenværende rentebinding (vektet rentebindingstid/durasjon) på samlet rentebærende gjeld skal søkes optimalisert med tanke på forutsigbarhet og lavest mulig risiko, og bør fortrinnsvis ligge mellom 1 og 5 år. Det kan også vurderes opp til 20 års rentebinding.	OK
Minimum 20 % av gjeldsporteføljen med netto renteeksponert gjeld bør ha flytende rente (rentebinding kortere enn et år), minimum 20 % bør ha fast rente og 60 % vurderes ut ifra markedssituasjonen.	OK
Det gis ikke anledning til å benytte finansielle instrumenter som framtidige renteaftaler (FRA) og rentebytteaftaler (SWAP).	OK

Krav til forvaltning av gjeldsporteføljen i henhold til gjeldende finansreglement. Kommentar kun dersom det er avvik fra finansreglementet.

Forvaltning av ledig likviditet er i henhold til finansreglement. Kommunen har ingen langsiktige finansielle aktiva.

Største lån i prosent av samlet gjeld, krav til maks 40%, er ca. 15% (138 461 000 kr). Netto gjeld med renterisiko som andel av kommunens samlede gjeld skal ligge mellom 20% og 80%, denne utgjør ca. 43,8%. Løpetid på faste renter skal være minst ett år, denne er 1,4 år. Andel samlet gjeld som må refinansieres skal være under 60%, denne er på ca. 39%.

Oppsummert er det ingen avvik mellom faktisk finansforvaltning og finansreglement.

F. Resultat av stresstest

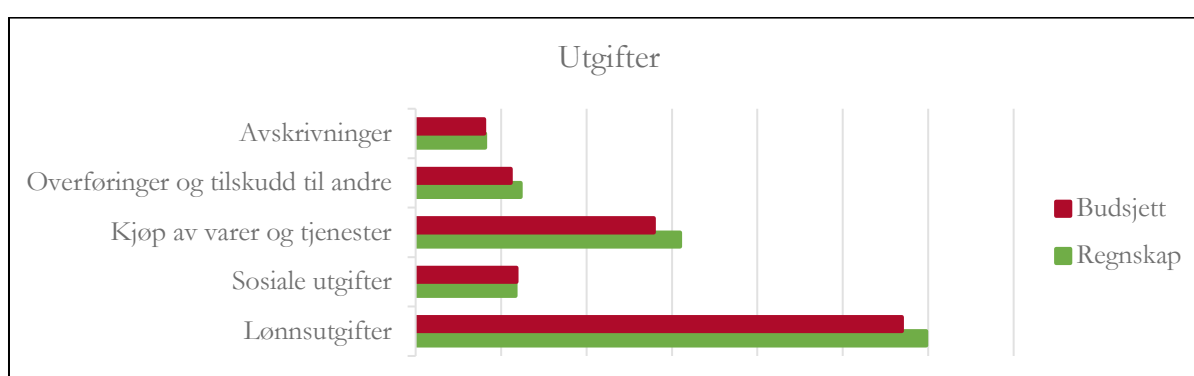
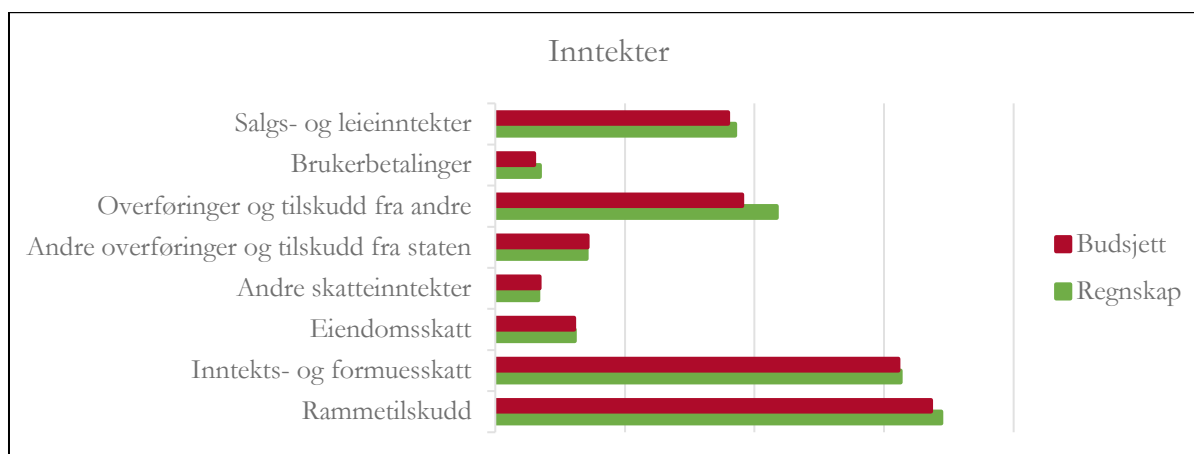
Resultat av stresstest er et viktig måltall for økonomisk styring og skal rapporteres på. Gjeld med renterisiko er redusert i 2025, noe som gjør at Bardu kommune blir mindre sensitive for renteendringer. Dersom lånerenta øker med 1% så øker rentekostnadene med 5,1 millioner kr (mot 5,8 millioner kr ved inngangen av året).

1.7 Andre vesentlige forhold

1. **Konsesjonskraftsinntekter:** generelt sett er en gitt andel av konsesjonskraftsinntektene øremerket drift. Dette kan føre til at vi har lagt/legger oss på et høyere kvalitetsnivå i tjenestene våre og er en risikofaktor ved varierende og store usikkerheter i kraftprisene. Handlingsregelen knyttet til bruk av kraftinntektene i driftsregnskapet fravikes i 2025 da det ikke gjøres avsetning til disposisjonsfond.
2. Bardu kommune har hatt **høyt investeringsnivå:** ny skole ble ferdigstilt i 2022, bygging av omsorgsboliger er ferdigstilt og flere prosjekter innen vann og avløp pågår og er planlagt. Dermed har Bardu kommune høye kapitalkostnader som igjen binder opp store deler av handlingsrommet.
3. **Omstillingsprogrammet:** Tiltak fra omstillingsprogrammet i 2024 har blitt fulgt opp i løpet av 2025, det gjenstår fortsatt litt før disse får full effekt. Det er satt i gang et nytt omstillingsprosjekt i 2025 som går på at vi skal ta ned drift med ca. 20 millioner kr etter inntektssvikt på eiendomsskatt og kraftinntekter, samt sentrale inntekter og utgiftskrevende forhold som må ansees varige.
4. **Folketallsutvikling:** per 01.01.2025 var det 3961 innbyggere i Bardu kommune, dette tallet ble redusert til 3903 personer etter første halvår, før det økte igjen til 4004 innbyggere per 01.01.2026 (SSB). Det jobbes fra politisk hold med å få ansatte i Forsvaret som bor i Bardu kommune til å melde flytting til Bardu kommune. Folketallet har stor betydning for kommunens skatte- og rammetilskuddsinntekter.
5. Økonomisk ubalanse **ROBEK:** Bardu kommune er ikke på ROBEK, men det økonomiske resultatet med udekket merforbruk etter 2025 er det mulig at Bardu kommune kan komme på ROBEK innen to år.
6. Bardu kommune jobber videre med sak ang. ansvarsavklaring rundt **braker bosatt i annen kommune**, ny vurdering ligger hos Statsforvalter, mulig vesentlig reduksjon i faste årlige utgifter.
7. Bardu kommune jobber med å få innsyn i grunnlaget for selvkostberegning på **produksjon av kraft og grunnlag for eiendomsskatt** for kraftverk for å sikre at utgiftsøkningen og inntektssvikten er reell. Dersom det oppdages feil her så vil dette følges opp videre.
8. **Usikre forpliktelser/fordringer:** Ubetalte fakturaer av vesentlig størrelse følges opp.
9. Det er satt av **avsetning til tap på kundefordringer** på ca. 1 156 900 kr i 2025.

1.8 Inntekter og utgifter

De største inntektene til kommunen er rammetilskudd og skatteinntekter. På de fleste områder har vi fått mer i inntekter enn budsjettet i 2025. Når det gjelder tilskudd spesielt, blir det som ikke er brukt i løpet av året satt på fond, det fremkommer ikke av diagrammet under. På utgiftssiden har utgifter vært høyere enn budsjett i 2025. Lønn og sosiale utgifter er den høyeste utgiftsposten, noe som er helt naturlig i en kommune hvor man hovedsakelig leverer tjenester. Høyere lønnsutgifter enn budsjettet kan knyttes til rekrutteringsutfordringer, vakanser, sykefravær og lønnsøkninger utover budsjett knyttet til ansiennitetsopprykk eller opprykk etter utdanning mv. Brutto driftsresultat er 13 mill. kr lavere enn budsjettet, og netto driftsresultat er 14 millioner kr lavere enn budsjettet.



Det bør fremover være fokus på inntektsøkning og utgifter til inntektservervelse (økt digitalisering og effektivisering, velferdsteknologi, økte ressurser til inntektsøkning/utgiftsreduksjon). Det mest effektive utgiftskuttet i kommunen er på lønn og sosiale utgifter, men dette er ikke så lett da det er mange krav til hvordan man skal drifte kommunen, her må vi tenke nytt og annerledes.

1.9 Bardu kommunes økonomiske handlingsevne

Per 31.12.2025 har Bardu kommune ingen økonomisk handleevne, vi er avhengig av å fortsette med tilpasning til inntekts- og utgiftsnivået som er, med gjennomførbare varige tiltak som er i tråd med fremtidsutsikter og prognoser. Det må være fokus på budsjettdisiplin, oppbygging av disposisjonsfond og færre investeringsprosjekter i perioden som kommer.

Utsiktene fremover er fortsatt preget av personalutfordringer, høy lånegjeld og et høyt rentenivå, omstillingsbehov knyttet til reduserte inntekter, økte utgifter og kapitalkostnader er fortsatt tilstede, og det høye rentenivået, sammen med personalutfordringene, skaper usikkerhet og utfordringer for drift. Kapitalkostnader i økonomiplanperioden er rundt 11 % av brutto driftsinntekter, og binder dermed en stor del av handlingsrommet i mange år fremover.

Bardu kommune startet på et større omstillingsprosjekt 2025, hvor målet er å spare ca. 20 millioner kr, dette fortsetter inn i 2026. Vi er avhengige av å fortsette jobben og gjennomføre tiltak for å stabilisere den økonomiske situasjonen og bygge opp igjen disposisjonsfondet for å sikre fremtidig handlingsrom.

2 Vesentlige avvik

Årsberetningen skal redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Under kommer kommentarer til budsjettavvik, både på drift og investering, samt budsjettpremisser og eventuelle avvik fra disse.

Driftsregnskapet viser et merforbruk på 14,5 millioner kr før obligatoriske strykninger.

2025 har vært et krevende år økonomisk sett, med sterk reduksjon i netto kraftinntekter, og samtidig fall i både sentrale inntekter og eiendomsskatt på kraftverk. I tillegg har vi noen vedvarende utgiftskrevende forhold som må ansees varige og som vi har måttet finne dekning for, som blant annet stillinger, utskrivningsklare pasienter, økte omsorgsvedtak og brøyteutgifter. Vi har også i 2025 hatt merutgifter knyttet til vedlikehold av bygg og eiendom og personellutfordringer med konsekvenser som bruk av vikarbyrå, utfordringer knyttet til rekruttering og sykefravær, samt økning av vedtak i kostnadskrevende tiltak.

Bardu kommune har startet et større omstillingsprosjekt i 2025, med mål om å ta ned over 20 millioner kr. Det ble jobbet godt med tiltak i løpet av året og noen ble igangsatt og fikk effekt i 2025. Noen foreslåtte tiltak fikk avslag politisk og inngår i et videre udefinert omstillingsbehov. Det gjenstår å finne tiltak for ca. 11 millioner kr i 2026. Tiltak fra omstillingsprosjektet i 2024 er fulgt opp i 2025 og stort sett gjennomført, kun mindre tiltak med besparelser gjenstår.

Konsekvensen av et krevende 2025 er et negativt netto driftsresultat på 13 millioner kr, og reduksjon i disposisjonsfond på ca. 8 millioner kr til disposisjonsfondene gikk i null. Etter bruk av disposisjonsfond gjenstår et merforbruk på ca. 7,5 millioner kr som må dekkes i 2026, dette i tillegg til omstillingsbehovet.

Det er foretatt obligatoriske strykninger og bruk av disposisjonsfond for å saldere regnskapet, deretter må udekket merforbruk dekkes inn i kommende år:

Merforbruk 2025	14 540 820,98
Obligatoriske strykninger – overføring til investering	-1 490 639,00
Obligatoriske strykninger – avsetning til disp. fond	-
Merforbruk etter strykninger	13 050 181,68
Merforbruk dekket av bruk av disposisjonsfond	-5 558 493,30
Udekket merforbruk til inndekning i kommende år	-7 491 688,68
Regnskap 2025	-

2.1 Mer/mindreforbruk i driftsregnskapet, per rammeområde

Tabellen under viser regnskapet per ramme før strykninger. Strykninger når vi har merforbruk er strykning av overføring til investering, strykning av avsetning til disposisjonsfond er ikke gjennomført da det ikke var gjort avsetning til disposisjonsfond i 2025. Etter strykninger brukes disposisjonsfond til å saldere regnskapet, og når dette ikke strekker til oppstår et udekket merforbruk som må dekkes inn i kommende år.

Rammeområde	Regnskap	Budsjett inkl. endring	Avvik i NOK
Etat Oppvekst	123 350 574	122 712 458	638 116
Etat Helse, omsorg og barnevern	165 456 816	157 487 729	7 969 087
Etat Samfunn og utvikling	79 820 069	77 489 720	2 330 349
Næring	-	-	-
Brann og redning	4 418 983	4 229 811	189 172
NAV	7 101 188	6 832 000	269 188
Stab og fellestjenester	30 642 018	30 419 418	222 600
Politisk virksomhet	4 351 872	4 307 404	44 468
Fellesutgifter	-16 801 158	-14 517 710	-2 283 448
Skatt, tilskudd og finans	-383 799 541	-388 960 830	5 161 289
Mindreforbruk 2025 – før strykninger	14 540 821	-	14 540 821

Strykningene og årsoppgjørsposteringene påvirker rammeområdene fellesutgifter (1,5 millioner kr som var overført til investering) og skatt, tilskudd og finans (bruk av disposisjonsfond og føring av udekket merforbruk).

Tabellen under viser regnskapet per rammeområde etter at obligatoriske strykninger er foretatt og regnskapet er saldert ved bruk av disposisjonsfond og føring av udekket merforbruk som må dekkes i kommende år. Regnskapet går da i null.

Rammeområde	Regnskap	Budsjett inkl. endring	Avvik i NOK
Etat Oppvekst	123 350 574	122 712 458	638 116
Etat Helse, omsorg og barnevern	165 456 816	157 487 729	7 969 087
Etat Samfunn og utvikling	79 820 069	77 489 720	2 330 349
Næring	-	-	-
Brann og redning	4 418 983	4 229 811	189 172
NAV	7 101 188	6 832 000	269 188
Stab og fellestjenester	30 642 018	30 419 418	222 600
Politisk virksomhet	4 351 872	4 307 404	44 468
Fellesutgifter	-18 291 797	-14 517 710	-3 774 087
Skatt, tilskudd og finans	-396 849 723	-388 960 830	-7 888 893
Mindreforbruk 2025 – etter strykninger	-	-	-

Tabellen over kan sees i sammenheng med regnskapsskjema etter Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. §5-4, 1. ledd. Regnskapsskjema etter §5-4, 2. ledd viser bevilgning per rammeområde, som er en del av regnskapsskjema etter §5-4, 1. ledd, og tallene kan derfor ikke direkte sammenlignes med tallene i tabellen over, som er på totalt nivå, f.eks. er bruk og avsetning til bundne driftsfond inkludert i tabellen over, men ikke i regnskapsskjema etter §5-4, 2. ledd.

Etter forskriftsskjema §5-4, 2. ledd er merforbruket 16,8 millioner kr. Dette gjelder bevilgninger. I generelle driftsinntekter endte vi med høyere inntekter enn budsjettert, altså er mindreforbruk på 4 millioner kr (se vedlagte regnskap). Videre er det et merforbruk på finansutgifter på ca. 1 millioner kr. For disponeringer er det et mindreforbruk på 6,9 millioner kr etter saldering av

driftsregnskapet og bruk av disposisjonsfond. Differansen i mer/mindreforbruk i tabellen over og tabellen under per etat ligger hovedsakelig i bruk av og avsetning av bundne driftsfond.

Regnskapsskjema etter § 5-4. 2. ledd	Regnskap	Reg budsjett	Budsjett	Regnskap i fjor
Etat Oppvekst	122 870 458	122 720 604	119 857 142	120 967 389
Etat Helse, omsorg og barnevern	167 755 695	157 954 729	145 437 729	158 748 822
Etat Samfunn og utvikling	36 697 233	36 439 427	33 242 627	36 026 344
Næring	2 291 702	2 502 545	2 502 545	2 893 955
Brann og redning	3 035 172	3 883 310	3 665 910	4 033 662
NAV	7 101 188	6 832 000	4 332 000	7 090 758
Stab og fellestjenester	30 494 327	29 177 018	27 357 056	27 695 463
Politisk virksomhet	4 397 814	4 357 404	4 053 504	3 980 162
Fellesutgifter	-17 464 181	-16 008 349	10 074 052	-10 242 064
Skatt, tilskudd og finans	-1 952 384	-9 439 000	-15 000 000	-15 523 451
Sum bevilgning til budsjettområdene	355 227 023	338 419 688	335 522 565	335 671 040

Vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsregnskap og årsbudsjett vil bli presentert per rammeområde, disse kommenteres enkeltvis eller gruppert på art eller område.

2.1.1 Oppvekst og integrering

Etat oppvekst har et merforbruk på 0,6 millioner kroner sammenlignet med rammen til etaten. Merforbruket består hovedsakelig av omstillingsbehovet som er lagt inn på etaten på 3 millioner kr. Det er ikke lagt inn noen konkrete tiltak slik at denne er fordelt ut. Det er lavere aktivitet enn antatt og budsjettet på enkelte avdelinger, spesielt bosetting av flyktninger og voksenopplæring, som bidrar til å redusere merforbruket med ca. 2,9 millioner kr isolert sett. Ellers noe merforbruk på skolene i forbindelse med tiltak knyttet til elever med særskilte utfordringer, som igjen reduseres ved mindreforbruk i barnehagene som hovedsakelig skyldes mangel på vikarer.

Fellesområdene skole og fellesområde barnehage har et merforbruk på ca. 2,3 millioner kr noe som skyldes at det udefinerte omstillingsbehovet i 2025 på 3 millioner kr ble lagt her. Dette er ikke knyttet opp mot konkrete tiltak i 2025 og dermed ikke fordelt ut. Etaten har stort sett gått med mindreforbruk på flere avdelinger i 2025, noe som reduserer dette. Se kommentarer for avdelingene under. Året innkjøpsstopp har gjennomgående vært med på å skyve utgifter til neste år og virker positivt for alle avdelinger for 2025. Fellesområdene har mindreforbruk på ca. 0,7 millioner kr som følge av dette ved at det er spart på kurs, inventar og utstyr, lisenser og at kjøp av tjenester fra andre kommuner ble lavere enn budsjettet, samt at lønn til lærlinger var dobbeltbudsjettet.

Setermoen skole hadde et merforbruk på i underkant av 1,2 millioner kroner, hvor høyere lønnsutgifter enn budsjettet utgjør ca. 1 millioner kr. Merforbruket her skyldes overlapp av stillinger som utløste dobbel lønnsutbetaling, i tillegg til at det måtte opprettes et tiltak knyttet til ekstra ressurskrevende elever over en periode. Skolen ønsker å belyse utfordringer med å dekke inn utgifter som kommer i løpet av året knyttet til elever med særskilte utfordringer. Det er videre et merforbruk knyttet til skoleskys på ca. 0,3 millioner kr som skyldes høyere priser og et lavt budsjett da fakturaer her kommer på etterskudd og grunnlaget ikke var på plass for å kunne budsjettere riktig. Det ble ved en feil dobbelført en refusjon i 2024 som medførte feilført utgift på 2025 på ca. 0,2 millioner kr. I 2025 har det vært færre elever fra mottaket, noe som fører til redusert tilskudd til opplæring for disse, her er tilskuddet ca. 0,4 millioner kr lavere enn

budsjettert og antatt. Det har vært flere gjesteelever fra andre kommuner og dermed høyere refusjon fra andre kommuner, dette bidrar til å redusere merforbruket på skolen i 2025 med ca. 0,8 millioner kr. **Bardu ungdomsskole** hadde et merforbruk på ca. 0,7 millioner kr.

Lønnsutgifter utgjør ca. 0,4 millioner kr av avviket og skyldes bla feil i budsjett på ansatt og ekstra utgifter i forbindelse med et høyt bekymringsfullt fravær på elever der vi har en lovpålagt plikt å følge opp jf. Opplæringsloven § 10-6. Dette innebærer hjemmeundervisning/teamsundervisning og det er benyttet ekstrahjelp i undervisningen når lærer har hatt undervisning med disse. Videre er det ikke budsjettert med utgifter knyttet til samisk undervisning på ca. 0,1 millioner kr og ellers er det flere mindre avvik som summerer seg til et større avvik på avdelingen.

Bardu læringscenter har et mindreforbruk på ca. 1,2 millioner kr som i hovedsak skyldes færre elever enn budsjettert med og dermed lavere lønnsutgifter som utgjør ca. 1 millioner kr av avviket da det bla ikke er tilsatt i vakant stilling, og heller ikke tatt inn vikar for ansatt under utdanning, eller ved sykefravær. Vi får færre elever som en konsekvens av at flykninger som kommer til Norge i større grad blir raskt bosatt og som ikke har rett til skole i Bardu. I tillegg er utgiftene til kjøp av tjenester ca. 0,3 millioner kr lavere enn budsjettert på grunn av dette. Tilskudd fra staten ble mindre enn beregnet og det medførte et merforbruk på tilskudd på ca. 0,4 millioner kr. Det er flere som betaler for undervisning i 2025 og merinntekter knyttet til dette er ca. 0,2 millioner kr.

Alle **barnehagene** har mindreforbruk i 2025 på mellom 70 000 og 400 000 kr hver for seg, og samlet sett et mindreforbruk på ca. 0,8 millioner kr. Felles for barnehagene er at det er mindreforbruk som skyldes lønnsforskjell mellom vikarer og faste stillinger (høyere refusjoner enn vikarutgifter), i tillegg til manglende vikarer. Ellers ser man at barnehagene har fulgt innkjøpsstoppen og har jevnt over mindreforbruk på utgifter. **Seterveien barnehage**, **Fageråsen barnehage** og **Stinabakken barnehage** har ikke vesentlig avvik, men noe mindreforbruk som skyldes mangel på vikarer ved fravær og sykepengerefusjoner høyere enn vikarutgifter. **Lappraen barnehage** har et også et avvik som ikke er vesentlig summert sett, men større avvik innad i avdelingen. Det er mindreforbruk på fastlønnsutgifter på 0,7 millioner kr da det er noen ubesatte stillinger, og et tilsvarende merforbruk pga. lavere refusjoner knyttet til barn fra mottaket på ca. 0,7 millioner kr da vi har hatt færre barn fra mottaket i 2025. Av sistnevnte måtte vi tilbakebetale tilskudd på 360 000 kr i 2025 som følge av en for høy utbetaling i 2024. **Nedre Bardu barnehage** har et mindreforbruk på ca. 0,4 millioner kr som består av mindreforbruk på lønn og sykepengerefusjoner. Avviket skyldes mangel på pedagoger, det er budsjettert med to pedagoger, begge var sykemeldt på våren og på høsten har det ikke vært pedagoger i barnehagen.

Flyktningetjenesten har et mindreforbruk på ca. 1,7 millioner kr, noe som skyldes færre bosatte og lavere utgifter som følge av bosetting sent på året. Lønnsutgifter er ca. 0,3 millioner kr lavere enn budsjett pga. nyansettelser. Det har vært lavere bidrag, ventestønad og etableringskostnader enn budsjettert, summert ca. 1 millioner kr, i tillegg til færre bosatte og bosetting sent på året kan dette også sees i sammenheng med høye utgifter knyttet til utbetalinger av sosial stønad fra NAV. Tjenesten bosatte 24 personer i 2025, mot vedtaket på 30 personer (anmodning på 23 personer). Det har blitt opprettet alternativ mottaksplassering hvor vi har mottatt refusjoner fra staten på 0,2 millioner kr. Videre har det vært et generelt lavere forbruk enn budsjettert pga. innkjøpsstopp.

På ansvar som gjelder **kulturvern** er det et merforbruk på ca. 0,1 millioner som skyldes manglende budsjettering av arbeid med Bygdeboka til forfatter og billedredaktør, i tillegg til lavt salg av bygdeboka. Utgifter til arbeid med boka vil strekke seg inn i 2026, men da med forventede salgsinntekter mot slutten av året.

2.1.2 Helse, omsorg og barnevern

Etaten har samlet sett et merforbruk på ca. 8 millioner kr sammenlignet med rammen, dette er samme resultat som for 2024. Av dette utgjør 3 millioner er i udekket omstillingskrav som lå i budsjett.

2025 har for helse, omsorg og barnevern også vært preget av personellutfordringer og manglende tilgang på personell. Administrativ kapasitet har i hovedsak gått med til å stabilisere, koordinere, iverksette tiltak og lage planer for å møte fremtiden innen helse. Samtidig ser vi en positiv utvikling, noe som er svært gledelig. Gjennom året har sykefraværet på enkelte avdelinger vært høyt, og slitasjen på personell vært stor, samtidig har vi klart å stabilisere noen av avdelingene som over år har hatt utfordringer og sykefravær på disse er betydelig redusert.

Det har vært liten tilgang på vikarer med fagkompetanse, og dermed også stor belastning på de ansatte. Innleie fra vikarbyrå er totalt sett sterkt redusert fra 11,3 millioner kr i 2024 til 4,6 millioner kr i 2025. Innleie har vært nødvendig for å opprettholde drift. I hovedsak er alle tjenesteområder i etaten godt ivaretatt. Dette takket være at ansatte og ledere i alle ledd har tatt stort ansvar, vist stor fleksibilitet, samarbeidsvilje og bidratt til gode løsninger. På bakgrunn av dette har Helse, omsorg og barnevern kommet seg igjennom året med personalmangel og andre utfordringer så godt som mulig, dog har dette gitt utslag i høye lønnskostnader knyttet til overtid og merarbeid som gjenspeiler seg i merforbruket til enheten.

På **fellesområdet helse, omsorg og barnevern** er det et merforbruk på 1,7 millioner kr. På ansvaret ligger et omstillingskrav på 3 millioner kr som ikke er innfridd eller regulert. På nevnte ansvar ligger også sentrale prosjektmidler som inntektsføres her, og utgiftsføres på de ulike avdelingene. Prosjektmidler reduserer merforbruket på fellesområdet med ca. 0,9 millioner kr, men går i null summert sett på etaten. Videre ligger det noen sentrale budsjettposter her, bla medisinsk utstyr og datalensere, som ikke er fullt ut fordelt ut på etaten som bidrar til å redusere merforbruket ytterligere med 0,4 millioner kr.

Selv om omstillingskravet ikke er fordelt er det gjort noen tiltak i 2025 for å redusere merforbruket på etaten, både midlertidige og varige:

- Omstilt 1 fagleder Barduheimen fra 100 til 80% administrativ. Reduksjon på 40% administrativ stilling. Ytterligere 1 fagleder blir omstilt i 2026.
- Bo og oppfølging: endret sykepleierstilling til helsefagarbeiderstilling. Reduksjon på lønnskostnader tilsvarende en 70% stilling.
- Barnevern: Vakant 100% saksbehandlerstilling barnevern, samt vakant faglederfunksjon barnevern, ikke leid inn vikar ved sykefravær
- Helsestasjon: 80% helsesykepleierstilling vakant, 40% besparelse i budsjett da denne ikke var fullt ut budsjettet i 2025.
- Fagleder Barduheimen Nedre: 100% vakant i perioden 01.november-31.desember.

Interkommunal legevakt hadde et merforbruk på ca. 3,1 millioner kr, merforbruket dekkes av samarbeidskommunene etter avtalt fordelingsnøkkel i henhold til avtale. Merforbruket er tidligere redegjort for i saker og rapportering gjennom året til styringsgruppa. Merforbruket på lønn til leger skyldes dekte fraværsvakter, samt vakter tatt på kort varsel, og utgjør ca. 0,8 millioner kr. Vikarutgifter på ca. 0,8 millioner kr dekkes av refusjoner. Mindreforbruk på ferievikarer på ca. 0,1 millioner kr kan sees opp mot bruk av vikarbyrå. Det er videre ansatt en sykepleier på topp fra sommeren som finansieres i sin helhet av refusjoner, og i tillegg reduserer videre merforbruk knyttet til overtid. Det er merforbruk på overtid på ca. 0,6 millioner kr som skyldes vakanser og

sykemeldinger, samt lite tilgang på kvalifiserte vikarer. Økte lønnsutgifter som nevnt over øker videre pensjon og arbeidsgiveravgift som blir ca. 0,5 millioner kr høyere enn budsjettet. Innleie av vikarer fra vikarbyrå utgjør 1,4 millioner kr av merforbruket og skyldes også mangel på personell. Reduksjon av kjøp av stilling medisinsk faglig rådgiver fra 20% til 10% gir en besparelse på ca. 0,2 millioner kr. Det er noen større avvik på inntekter som fører til både mer- og mindreforbruk på enkeltarter, men som summert sett går i null. Merforbruket fordeles og dekkes av medlemskommunene etter fordelingsnøkkel. Som følge av dette må Bardu kommune betale ca. 0,7 millioner kr mer enn budsjettet til legevaktsamarbeidet.

Akuttmedisinkursene skal i hovedsak dekkes inn av salg av kurs. Instruktører lønnes av honorar. I 2025 er det avholdt flere kurs enn planlagt og det har resultert i økt inntekt og dermed mindreforbruk på ca. 0,1 millioner kr.

Legetjenesten har i 2025 et merforbruk på 1,4 millioner kr. Dette skyldes i hovedsak bruk av vikarbyrå med merforbruk på ca. 2,2 millioner kr, merforbruket reduseres av lavere bruk av lønnsmidler, som utgjør ca. 1,4 millioner kr, korrigert for prosjekt, og lavere kjøp av tjenester på ca. 0,1 millioner kr. Netto merforbruk ved bruk av vikarbyrå utgjør dermed 0,7 millioner kr. Det er en fastlønnnet lege som sluttet i 2025, for denne er det ansatt en privat lege, i tillegg er det ansatt medhjelper i vakant stilling som ikke var budsjettet. Videre er en tidligere ALIS lege ferdig utdannet spesialist, noe som utløser høyere lønn. Det er større avvik på kompensasjons- og tilskuddsordningene for fastleger, til sammen utgjør dette ca. 0,7 millioner kr. Herav er det et mindreforbruk på ca. 0,2 millioner kr på praksiskompensasjon som skyldes at det i perioder ikke har vært brukt ALIS leger da det har vært vikar fra vikarbyrå, et merforbruk på utjevningstilskudd på ca. 0,6 millioner kr og merforbruk på basistilskudd på ca. 0,3 millioner kr som begge skyldes at det er flere private leger i 2025. Det er noen større avvik på inntekter som fører til både mer- og mindreforbruk på enkeltarter, men som summert sett går i null. Variasjon innad skyldes bla flere private leger som endrer inntektsstrukturen. Prosjektmidler dekker styrkning av leger.

Kreftsykepleierstilling har stått vakant frem til september 2025. Kreftsykepleier er ansatt på legekantoret. Utgifter til denne ble budsjettregulert i 2. tertial, litt forsinket i henhold til punkt 11 i kommunestyrevedtak i sak 79/2024, hvor behov for stillingsstørrelse skulle kartlegges og finansiering innarbeides i revidert budsjett 1. tertial.

Ergoterapi, fysioterapi og hjelpemidler hadde i 2025 ikke vesentlig avvik totalt sett, men noen større avvik innad i avdelingen. En fysioterapeut er ansatt på topp ved permisjon på avdelingen og finansieres av refusjoner. I tillegg til høyere refusjoner enn budsjettet fra HELFO som skyldes god og stabil drift det meste av året. På hjelpemidler har det vært overgang til nye trygghetsalarmer og noe dobbelfakturering i overgangen til ny leverandør. Mindreforbruk på andre driftsutgifter ved innkjøpsstopp, i tillegg til økte inntekter på trygghetsalarmene, reduserte merforbruket her. **Forebyggende helsearbeid** har et mindreforbruk på ca. 0,2 millioner kr som skyldes raskere omstilling etter nedtrekk, i tillegg til at prosjektmidler ligger her for prosjekter som har utgifter på andre avdelinger i organisasjonen.

Helsestasjonen har i 2025 et mindreforbruk på ca. 0,2 millioner kr. Dette skyldes en andel ledig helsesykepleierstilling, effekten av denne er noe redusert ved at omstillingstiltak på avdelingen fikk noe forsinket effekt. Den ubesatte stillingen fører til store avvikstall på lovpålagte tjenester, i tillegg til ekstra belastning på ansatte. Tjenesten har likevel hatt økning på antall konsultasjoner, spesielt i skolehelsetjenesten.

Barneverntjenesten går summert sett i null mot budsjett, men har store avvik innad i tjenesten. Barneverntjenesten har et mindreforbruk på ca. 1,7 millioner kr som skyldes mangel på personell

ved sykefravær og vakanse hvor dette står for ca. 1,6 millioner kr av mindreforbruket. Ellers er det mindreforbruk på lisensutgifter da omlegging til nytt datasystem ble rimeligere enn antatt, en besparelse på i overkant av ca. 0,1 millioner kr. Barnevernstiltak har et merforbruk på ca. 1,7 millioner kr, noe som blant annet skyldes økte utgifter knyttet til nye akutte plasseringer av barn under omsorg, herunder reiseutgifter til oppfølging og utgifter til plassering på ca. 1,5 millioner kr i merutgifter. Det var heller ikke budsjettert riktig i forhold til utgiftsgodtgjørelse til fosterhjem som hadde merforbruk på ca. 0,7 millioner kr. Merforbruket reduseres ved mindreforbruk på tjenestefrikjøp 0,2 millioner kr, konsulenttenester på 0,1 millioner kr lavere enn budsjett og andre bidrag 0,2 millioner kr lavere enn budsjett på grunn av plasseringer. Barneverntjenesten mottok 57 bekymringsmeldinger i 2025, dette sammenliknet med henholdsvis 32 og 57 bekymringsmeldinger i 2023 og 2024 viser høyt trykk i tjenesten. Barneverntjenesten har utfordringer knyttet til å rekruttere kompetanse, og er avhengig av å kjøpe tjenester fra private tilbydere, dette er i hovedsak ulike foreldreveiledningstiltak knyttet til enkeltvedtak etter barnevernloven. Vakanse og sykefravær har medført en uforholdsmessig stor slitasje på gjenværende personell i tjenesten.

Pleie og omsorg består av flere avdelinger og ansvar, herunder fellestjenester sykehjem, 3 sykehjemsavdelinger (sentrum, nedre og øvre), dagsenter, service og ernæring, hjemmesykepleie og praktisk bistand med transporttjeneste, og omsorgslønn. Pleie og omsorg har et tilhørende ressursteam. Summert sett er merforbruket her på ca. 0,8 millioner kroner i 2025, dette er kraftig redusert fra 2024 hvor avviket var ca. 7,8 millioner kr. Merforbruket skyldes i hovedsak rekrutteringsutfordringer, sykefravær, bruk av overtid og bruk av vikarbyrå. Sykehjemmet har stort sett driftet med flere langtidspasienter i overbelegg i 2025, og har dermed også hatt betydelig økning i inntekter. I tillegg har sykehjemmet hatt et stort fokus på nærledelse og rekruttering. Nærledelse har vært med på å ta ned sykefravær, og bidratt til bedre arbeidsmiljø på alle avdelingene, noe som igjen har ført til bedre pasientflyt, kapasitet til å ta inn flere pasienter, og mindre bruk av vikarbyrå for å sikre kompetanse i avdelingene. **Ressursteamet** brukes i de fleste avdelingene og fungerer som Bardu kommune sin egen ressursbank med fleksible ansatte. Her budsjetteres differansen mellom lønn og refusjoner og ansvaret har et mindreforbruk på ca. 0,1 millioner kr da andelen refusjoner har vært høyere i 2025.

Barduheimen sykehjem bestående av fellestjenester og 3 avdelinger har summert sett et mindreforbruk på ca. 0,3 millioner kr. **Fellestjenester sykehjem**, hvor sentrale inntekter og utgifter for sykehjemmet føres, har et mindreforbruk på ca. 2,3 millioner i 2025. Herav skyldes ca. 0,3 millioner kr ansatt som sluttet tidligere enn antatt og skifte av sykehjemsleder. Det er brukt ca. 0,3 millioner kr mindre på medisinsk forbruksmaterieil da det har vært økt fokus på innkjøp i 2025, og kun det mest nødvendige medisinske forbruksmateriellet er kjøpt inn. I tillegg er rutiner for lager skjerpet inn, og det handles nå stort sett bare produkter vi har avtale på. Antall produkter på lager er redusert, og det bestilles kun det som trengs til pasientene til enhver tid. Merforbruk på ca. 0,1 millioner kr på medikamenter sees i sammenheng med flere pasienter og overbelegg. Det er mindreforbruk på ca. 0,3 millioner kr på inventar da planlagt kjøp av senger og diverse hjelpemidler ble utsatt på grunn av innkjøpsstopp. Det er mindreforbruk på vask av tekstiler på 0,1 millioner kr på grunn av mindre behov for smittevask i 2025. Det er imidlertid et stort merforbruk grunnet behov for bruk av vikarbyrå til avdelinger på Barduheimen på ca. 0,9 millioner kr, som følge av vakante stillinger, og en periode med høyt sykefravær på Barduheimen. Bruk av vikartjenestene har vært helt nødvendig for å sikre forsvarlig drift og kompetanse i tjenesten gjennom ferieavviklingen, og på slutten av året når det var høyt sykefravær. Sett opp mot 2024 er dette en kraftig reduksjon i bruken, da det i 2024 ble brukt ca. 4,3 millioner kr på vikarbyrå. Utgift knyttet til utskrivningsklare pasienter blir nå ansett som en varig utfordring og

utgift, og det har derfor blitt regulert inn midler til dette i løpet av året i 2025, ca. 1,8 millioner kr. Av disse midlene er det brukt ca. 1,6 millioner kr, det vil si at vi får et mindreforbruk her på ca. 0,2 millioner kr. Dette er også her nedgang fra 2024 der det ble brukt 2,3 millioner kr. Sykehjemmet har i nesten hele 2025 driftet med overbelegg, noe som har ført til at man har tatt imot flere utskrivningsklare pasienter. Det totale merforbruket fra alle avdelingene blir redusert ved at det har kommet høyere inntekter enn budsjettert fra vederlag (langtidsopphold på sykehjem), på ca. 2,1 millioner kr på grunn av perioder med overbelegg. Sykehjemmets **avdeling Sentrum** har et merforbruk på ca. 1 millioner kr i 2025. Avviket skyldes bemanning og lønnsutgifter, spesielt høy er bruk av overtid og forskyvning av fagpersonell for å sikre forsvarlig bemanning, samt at sykepleiere med heltidsstilling tar bakvakter for å sikre sykepleierdekning ved bla fravær. Det har vært en del sykefravær som det har vært jobbet intensivt med å ta ned. I tillegg blir det hele tiden gjort grundige vurderinger før innleie av personell. Avdeling Sentrum er avhengig av å ha grunnbemanning på plass hver dag for å kunne ivareta pasientene der, i tillegg har det vært nødvendig i perioder å øke bemanningen på grunn av krevende pasientsituasjoner. **Avdeling Nedre** har et merforbruk på 0,4 millioner kr i 2025 som skyldes bemanning og lønnsutgifter ved overbelegg og utgifter knyttet til å ha riktig kompetanse på jobb. Avdelingen har gjennom hele 2025 driftet med overbelegg og hatt inntil 2 pasienter mer enn det skal være. Det har ført til at det i perioder har vært behov for å leie inn ekstra personell på grunn av krevende pasientsituasjoner der det ikke har vært forsvarlig å bare ha grunnbemanning på jobb. Pasientene som kommer fra sykehus, har ofte meget kompleks sykdomshistorikk og krever mye av personalet. Stort sett driftes avdelingen med overbelegg uten å leie inn ekstra personell, og kun hatt grunnbemanning. **Avdeling Øvre** har et merforbruk på ca. 0,6 millioner i 2025, avviket består hovedsakelig av bruk av overtid. Det arbeides med å sikre bedre kontinuitet i turnus og et tiltak med å øke grunnbemanningen vil kunne redusere behovet for overtid ved fravær. Bruk av overtid må sees i sammenheng med situasjonen på de andre avdelingene på Barduheimen da sykepleiermangel påvirker alle avdelingene. Det har også vært brukt overtid for å sikre fagkompetanse i avdelingen, både sykepleiere og helsefagarbeidere. Sykepleier har også her ofte bakvakt på hele sykehjemmet, som igjen fører til ekstra innleie.

Service og ernæring har et mindreforbruk på 0,2 millioner kr. Økt aktivitet med flere bestillinger fører til økte utgifter knyttet til matvarer og samtidig økte inntekter på salg, med netto mindreforbruk på ca. 0,1 millioner kr. Ellers har det vært sykefravær uten bruk av vikar og andre refusjoner som øker mindreforbruket med ca. 0,3 millioner kr. Videre er det kjøp av andre varer og utstyr som overstiger budsjett, og dermed reduserer mindreforbruket, som skyldes delvis større prisøkning enn forventet og kjøp av kjølecontainer til bil som var budsjettert i investeringsregnskapet, men måtte tas på drift.

Hjemmetjenesten samlet har et merforbruk på ca. 0,9 millioner kr som skyldes diverse avvik i lønnsposter, bla på grunn av bruk av eget personell ved behov for ekstra bemanning ved sykefravær og annet fravær. Bruk av overtid og forskyvningstillegg står for ca. 0,2 millioner kr av avviket, og refusjoner dekker ikke bruk av vikarer i syke- og svangerskapsfravær som gir et merforbruk på ca. 0,3 millioner kr. Det er også avvik knyttet til utdanning, noe som finansieres med prosjektmidler. Det har også vært behov for ekstra bemanning i perioder på grunn av ulike oppdrag, og økende antall vedtak/pasienter. Budsjett for ferievikarer er underbudsjett i forhold til behovet, noe som viser seg som en trend de siste årene, avviket her utgjør ca. 0,3 millioner kr. På grunn av få administrative ressurser er det behov for ekstra administrasjon i sommermånedene for å drifte tjenesten forsvarlig. På nasjonalt plan er det et mål om en økning av ressurser til hjemmetjenesten, i 2024 fikk hjemmetjenesten tilført 1 årsverk, og det er ikke tilført noe ekstra i 2025. Det er behov for å se på en større økning da antall årsverk ikke

gjenspeiler det behovet som foreligger for både forebygging, hverdagsrehabilitering og administrasjon. **Praktisk bistand** er i balanse til tross for flere sykemeldinger og utfordringer i drift gjennom 2025. **Dagsenteret** er i balanse, med stabil og god drift. Det har vært høyt trykk på tjenesten, og utfordringer med å ta inn alle som har behov. Dagsenteret ble flyttet i løpet av 2025, noe som gir fordeler, både for tilbudet, men også på tvers av tjenestene. **Omsorgslønn** har merforbruk på ca. 0,1 millioner kr. Budsjett til omsorgslønn er regulert opp i løpet av året til nesten det dobbelte av opprinnelig budsjett da det er en vedvarende økning i søknader om omsorgslønn. Økning her reduserer belastningen på andre tjenester. Behovet har vært noe høyere enn beregnet tidligere på året. **Transporttjenesten** har et merforbruk på ca. 0,2 millioner kr som skyldes blant annet overgangskostnader til ny leasingavtale hvor betaling av unormal slitasje på tilbakeleverte biler står for den største delen av avviket, ellers høye utgifter knyttet til leiebil i perioder bilene har vært på verksted.

På avdeling **rus og psykisk helse**, som består av psykisk helse dag og psykisk helse døgn er det et totalt merforbruk på ca. 2,3 millioner kr. **Psykisk helse dag** har et mindreforbruk på 0,4 millioner kr som skyldes redusert stilling på en ansatt, samt konstituert leder fra mai til august i delvis stilling. **Psykisk helse døgn** har et merforbruk på ca. 2,7 millioner kr. Avdelingen kjøper bla tjenester som erstatter kommunal tjeneste etter vedtak og det er i 2025 et merforbruk på kjøp av slike tjenester på kr 3,9 millioner kr. Merforbruket skyldes endring i vedtak etter helse og omsorgstjenesteloven der det er økt bemanning fra 1:1 til 2:1 i begge tiltakene. Dette må ses opp mot refusjoner fra staten som ble ca. 1,5 millioner kr høyere enn budsjettet. Økt bemanning i vedtak skulle i utgangspunktet ha resultert i enda høyere refusjoner, men økning i administrasjonskostnader hos flere av de private tjenesteleverandørene gir redusert refusjon til Bardu kommune. Det er noe variasjon mellom lønnspostene som forklarer resten av merforbruket, det er høyere utgifter til bruk av ferievikarer og overtid enn budsjettet da flere ansatte har fått 6 ferieuker og det brukes eget personell jobber ekstra for å dekke opp vakter ved sykefravær.

Avdeling **bo og oppfølging** består av miljøarbeidertjenesten, brukerstyrt personlig assistanse, avlastning i hjemmet, barneavlastning, støttekontakt og institusjonsplasser som har et samlet merforbruk på ca. 1,5 millioner kr. **Miljøarbeidertjenesten** har et merforbruk på ca. 1,7 millioner kr, som skyldes hovedsakelig et vedtak som er omgjort fra BPA til helse- og omsorgstjenester fra siste kvartal 2025. Bemanningen i tiltaket ble økt fra 1:1 til 2:1 i november grunnet økt behov for tjenester etter helse og omsorgstjenesteloven. Tilskudd ressurskrevende tjenester er noe lavere enn budsjettet da kommunen ikke kan kreve refusjon for andel administrasjonskostnader, som i år har vært høy hos de private foretakene som vi kjøper disse tjenestene fra. Sommert sett står økte utgifter knyttet til tiltaket over, og tilhørende manglene refusjoner, for ca. 1 millioner kr av avviket. I tillegg har det blant annet vært merforbruk på lønn til ferievikarer, andre vikarer, annen ekstrahjelp, overtid/forskyvning, lønn til lærlinger og tilhørende økt arbeidsgiveravgift som utgjør 0,9 millioner kr. Dette reduseres noe ved mindreforbruk på fastlønn som skyldes bla vakanse på ca. 0,2 millioner kr. Avdelingen ble i starten av året preget av mye sykdom blant faste ansatte og vikarer som utløste mye overtid for å dekke grunnbemanning. Opplæring av nye vikarer utløser merforbruk på annen ekstrahjelp. Flere ansatte med 6 ferieuker øker behov for ferievikarer. I løpet av året har avdelingen hatt en tjenestemottaker som har krevd 1:1 bemanning i perioder, bemanningen ble dermed økt ytterligere, og i den forbindelse hatt 2 lærlinger i samme periode for stabilitet. På ansvaret **BPA** er det et mindreforbruk på ca. 0,3 millioner kr. Mindreforbruk på ansvaret skyldes vakant stilling tilknyttet et BPA-vedtak som driftes kommunalt og utgjør ca. 0,6 millioner kr. Det er en utgiftsføring i 2025 på tilskudd ressurskrevende tjenester for 2024 på 0,3 millioner kr da

tilskuddet ble lavere enn søkt om. Beregningsgrunnlaget ikke var klart ved avleggelse av årsregnskap, og avviket skyldes høy andel administrasjonsutgifter hos tilbyder som kommunen ikke får dekket. **Avlastning i hjemmet** har et mindre mindreforbruk. Dette skyldes et vedtak som er overført fra privat tiltak til avlastning i privat hjem. **Barneavlastning** har et mindre merforbruk som skyldes økt avlastning i vinter/påske/sommer og høst ferie som ikke ligger i budsjettet. Bruk av barneavlastning er uforutsigbart da en ikke vet hvor mange vedtak det fattes på avlastning i løpet av et helt år. Dette er en behovsbasert tjeneste som vil variere stort. **Støttekontakttjenesten** har et mindreforbruk på ca. 0,3 millioner kr. Dette skyldes vakant stilling i deler av året. **Institusjonsplasser** har et merforbruk på ca. 0,5 millioner kr. Av dette utgjør merforbruk på juridisk bistand 0,3 millioner kr, dette i forbindelse med pågående prosess knyttet til ansvarsforhold i avtalen. Det er høyere prisøkning på avtalen enn budsjettert på 0,1 millioner kr. I tillegg er refusjoner 0,1 millioner kr lavere enn beregnet på grunn av høyere administrasjonsutgifter, som må tas ut av beregningsgrunnlaget og vi ikke får refusjoner for.

2.1.3 Samfunn og utvikling

Etaten har hatt et merforbruk på ca. 2,3 millioner kr sammenlignet med rammen. Merforbruket skyldes blant annet ansettelse av kommunalsjef samfunn og utvikling, noe som til en viss grad kompenseres av at avdelingsleder plan og utvikling står vakant, samt renholds- og vedlikeholdsutgifter knyttet til bygg. Av omstillingsbehovet på 1,5 millioner kr ble 0,5 millioner kr fordelt til vakante stillinger og økte husleieinntekter. Resterende 1 millioner kr bidrar til det totale merforbruket da det ikke er gjennomført tiltak som omstillingsbehovet er fordelt på. De fleste tiltakene på etaten fikk avslag under politisk behandling. Merforbruket reduseres noe av inntektsføring av tidligere merforbruk på selvkostområdene, samt økte inntekter på avdelingene plan og utvikling og landbruk. For å styrke bærekraftig drift anbefales særlig tiltak knyttet til kapasitet/sårbarhet, vedlikeholds- og investeringsplanlegging, bedre budsjettrealisme og en helhetlig gjennomgang av gebyrstrukturen.

På **etatsadministrasjon** er det et merforbruk på ca. 0,7 millioner kr som skyldes ansettelse av kommunalsjef på samfunn og utvikling i 2025, dette kan sees opp mot vakanse på avdelingsleder plan og utvikling og mindreforbruket der på ca. 0,5 millioner kr gir et summert merforbruk ved endring i ledelsesstruktur på samfunn og utvikling på ca. 0,2 millioner kr.

Ansvar tilhørende **plan og utvikling**, herunder administrasjon, motorferdsel i utmark, kart og oppmåling, byggesaksbehandling og planlegging er det et mindreforbruk på ca. 0,7 millioner kr. Se kommentar over før 0,5 millioner kr av avviket. Det er et mindreforbruk på ca. 0,2 millioner kr på ansvaret for **kart og oppmåling** som skyldes inntekter høyere enn budsjett på grunn av høy aktivitet i 2025 og en større reguleringssak. **Byggesak** har kjøpt inn system for håndtering av byggesaker, som en engangsutgift i 2025 på ca. 0,3 millioner kr, det har videre vært høy aktivitet på byggesak i 2025 noe som dekker denne merutgiften. På **planlegging** har det ikke blitt kjøpt tjenester knyttet til plankontoret for kommuneplanens arealdel som planlagt, noe som medfører et mindreforbruk på ca. 0,2 millioner kr. Ellers er det mindre inntekter enn budsjettert på ca. 0,1 millioner kr da det er jobbet med prosjekter som ikke kan faktureres, samtidig er det betalt ut et tilskudd til boligbygging på 0,1 millioner kr som ikke er budsjettregulert og hentet fra disposisjonsfond.

Det har vært merforbruk på ansvarsene som gjelder **bygg og eiendom** i 2025 på ca. 3,7 millioner kr. Her ligger også resten av omstillingsbehovet på 1 millioner kr for etat samfunn og utvikling. Summerer vi avvikene på art så ser vi at de største avvikene innenfor bygg og eiendom ligger på blant annet lønnsutgifter korrigeret for refusjoner, på ca. 0,6 millioner kr, og er stort sett knyttet til

lønn til renhold. Sammenligner vi med regnskap for 2024 ligger utgiftene i 2025 lavere, noe som kan tyde på merforbruket skyldes budsjettfeil. Det er merforbruk på ca. 1 millioner kr knyttet til vedlikehold av bygg, og 0,3 millioner kr til brøyting utenfor kommunale bygg, mulig sistnevnte kan sees opp mot mindreforbruk på brøyting av veier. Det er gjort en større tapsføring i 2025 som gir et merforbruk på ca. 0,4 millioner kr, se avsnitt for Barduhallen. Diverse leieinntekter har mindreforbruk på ca. 0,2 millioner kr (kommunale boliger) og ca. 0,2 millioner kr lavere refusjoner enn budsjettert fra andre avdelinger da tiltaket om reforhandling av avtaler ikke er gjennomført som planlagt hvor vi skulle se på muligheter for å ta inn husleie i avtalene. Videre er det noe mer- og mindreforbruk på enkeltarter som utligner hverandre, herunder mindreforbruk på ca. 0,2 millioner kr til energiutgifter da disse har vært lavere i 2025 enn tidligere, 0,1 millioner kr i merforbruk til husleie da vi betaler løpende vedlikeholdsutgifter ved leie av lokaler, 0,2 millioner kr i merforbruk på kommunale avgifter da vi har tatt i bruk nye lokaler, og 0,1 millioner kr i mindreforbruk på utgifter til utstyr til lekeplasser da vedtak ikke er gjennomført på grunn av innkjøpsstopp. Ellers en del arter med noe merforbruk som inventar og diverse utstyr, andre vedlikeholdsutgifter og reparasjoner som summert sett utgjør 0,3 millioner kr.

For **Barduhallen** er det et merforbruk på ca. 0,7 millioner kr. Av dette skyldes merforbruk knyttet til lønnsutgifter for renhold, på ca. 0,2 millioner kr, økt lovpålagt renholdsbehov i basseng. Videre utgjør vedlikeholdsutgifter 0,1 millioner kr av merforbruket da det måtte byttes lys i gamlehallen. Det er et ført avsetning til tap på fordringer på 0,3 millioner kr her, kravet følges opp videre i 2026 og det er muligheter for at dette tilbakeføres. På ansvaret **administrasjon bygg og eiendom** er det et merforbruk på ca. 0,9 millioner kr. Dette skyldes at omstillingsbehovet til samfunn og utvikling på 1. millioner kr ligger her. Ca. 0,1 millioner kr av «vedlikeholdspotten» er ikke fordelt til andre ansvar. På ansvaret **kommunale utleieboliger** er det et mindreforbruk på ca. 0,4 millioner kr som består av husleieinntekter over budsjett da vi har leid ut flere boliger i 2025. For **tilrettelagte boliger** er det et merforbruk på ca. 0,3 millioner kr som skyldes flere poster med merforbruk som til sammen blir vesentlig, det kan blant annet skyldes driftsutgifter til Hjertehagen som ikke er budsjettert tilstrekkelig. Leieinntektene her har også blitt høyere enn budsjett, men er budsjettregulert i løpet av året til andre formål på etaten. Merforbruket på **skole- og barnehagebygninger** på ca. 0,6 millioner kr skyldes blant annet merforbruk på lønnsutgifter på ca. 0,2 millioner kr (renhold), og videre vedlikeholdsutgifter på 0,4 millioner kr mer enn budsjett da det har vært taklekkasje i en av barnehagene. Det har blitt kjøpt inn noe utstyr som ikke er budsjettert, noe som videre utlignes av lavere forsikringspremie og at det ikke er kjøpt inn utstyr til lekeplasser som var lagt inn som tiltak som er utsatt pga. innkjøpsstopp og arbeid med barnehagestruktur. På ansvaret **andre kommunale bygg** er merforbruket 1,5 millioner kr, 0,4 millioner kr av dette er økte lønnsutgifter over budsjett (renhold og overtid), kommunale eiendomsavgifter 0,2 millioner kr over budsjett og vedlikehold 0,5 millioner kr over budsjett pga. større behov i 2025 som taklekkasje Barduheimen, port til garasjeanlegget på Barduheimen måtte byttes og det måtte settes i gang tiltak for branntetting av kommunehuset. Videre er brøyting utenfor kommunale bygg på ca. 0,3 millioner kr over budsjett, og ellers noe merforbruk på andre utgifter. Mindreforbruk knyttet til lavere energiutgifter reduserer merforbruk med ca. 0,2 millioner kr.

På **vei** er det et mindreforbruk på ca. 0,2 millioner kr som skyldes at brøyteutgifter ble lavere enn budsjett, det må også nevnes at det ble gjort en budsjettreguleringer her i 2. tertial som økte budsjettet til brøyting med 1,6 millioner kr da det ble oppdaget av denne var budsjettert for lavt. Ellers er det ikke brukt 1 millioner kr til vedlikehold på veier som skulle dekkes fra kraftfondet i 2025 på grunn av utfordringer i asfaltmarkedet som igjen påvirket fremdrift og gjennomføring, men det er brukt ca. 0,2 millioner kr som dekkes av midler fra statsforvalter/nasjonalpark.

Summert sett er det mindreforbruk på **selvkostområdene** vann, avløp, septik og renovasjon på ca. 1 millioner kr. Selvkostregnskapet (som avviker fra kommuneregnskapet) skal normalt sett gå i null, men pga. tidligere års merforbruk kan man inntektsføre tilsvarende mindreforbruk, noe som gjøres i 2025. Selvkostområdene skal gå i null over tid, og eventuelt overskudd i kommende år skal tilbakeføres Bardu kommune. I tillegg inntektsføres indirekte lønnsutgifter som utgiftsføres på rammen til stab og fellestjenester, dette bidrar til mindreforbruk på selvkostområdene. Det kan også nevnes at kalkylerente for selvkost ble høyere enn antatt i 2025 på grunn av et vedvarende høyt rentenivå med færre rentekutt enn antatt, noe som viser seg i et merforbruk i kalkulatoriske rente på selvkostområdene. Mindreforbruket på **vann** på 0,2 millioner kr består i hovedsak av inntektsføring av indirekte lønnskostnader. Det er flere større avvik innad på ansvaret som mindreforbruk på lønn på grunn av vakanse i 2025, ca. 0,8 millioner kr. Videre innad på ansvaret på vann er det merforbruk på ca. 1,1 millioner kr knyttet til vedlikeholdstjenester og materialer på anlegg og vei som skyldes vannledningsbrudd. Kalkulatoriske renter ble 0,3 millioner kr høyere enn budsjett, og den budsjetterte avsetningen til fond på 0,3 millioner kr utgikk i 2025, avvikene på disse går mot hverandre. Inntektene er ca. 0,4 millioner kr høyere enn budsjettert da avlesning/innmelding av vannmålere forskutteres og avstemmes året etter, dette fører til svingninger i inntekter mellom år. Mindreforbruk på **avløp** er ca. 0,5 millioner kr, av disse er 0,2 millioner kr inntektsføring av indirekte lønnskostnader. Ellers er det noen større avvik innad på ansvaret, det er et større mindreforbruk på fastlønn og noe på andre lønnsarter som skyldes vakanser i 2025, til sammen 0,7 millioner, og utgifter til vedlikehold på anlegg på ca. 0,5 millioner kr som skyldes oppdukkende utfordringer på flere avløpsledninger. Kalkulatoriske renter ble ca. 0,5 millioner kr høyere enn budsjettert, men avsetningen til fond endte på 0,6 millioner kr lavere enn budsjettert. Avskrivninger ble ca. 0,4 millioner kr høyere enn budsjett, disse går i utgangspunktet i null i kommuneregnskapet, og skulle vært regulert innad på ansvar for avløp. Ellers er inntektene ca. 0,5 millioner kr høyere enn budsjettert som skyldes at avlesning/innmelding av vannmålere forskutteres og avstemmes året etter, dette fører til svingninger i inntekter mellom år. Området **septik** ender omtrent som budsjettert. Det er høyere inntekter enn budsjettert pga. salg av tjenester til Forsvaret som utgjør ca. 0,6 millioner kr ellers er inntektene fra gebyrer ca. 0,1 millioner kr lavere enn budsjettert. Denne merinntekten på ansvaret septik på 0,5 millioner kr settes på bundne driftsfond. På **renovasjon husholdning** er det et mindreforbruk på ca. 0,3 millioner kr som er inntektsføring av indirekte lønnskostnader. Ellers er det avvik på ansvaret som pensjonspremie som er 0,3 millioner kr høyere enn budsjett, vedlikeholdstjenester 0,2 millioner kr lavere enn budsjett da oppdukkende behov for vedlikehold har vært mindre, og inntekter 0,1 millioner kr høyere enn budsjett da færre enn antatt har søkt om fritak.

På **renovasjon næring** er det et lite mindreforbruk av ikke-vesentlig størrelse. Det er en del lavere lønnsutgifter enn budsjettert, ca. 0,4 millioner kr som skyldes vakant stilling, merforbruk på levering av avfall på 0,2 millioner kr på grunn av mer utkjøring til etterbehandling og leie av container, mindreforbruk på leasing utgifter transportmidler på ca. 0,2 millioner kr på grunn av feilbudsjettering da disse i sin helhet skal belastes renovasjon husholdning. Videre er det merforbruk på vedlikehold, konsulent tjenester, skatt og diverse andre poster. Området har en svak nettoinntekt i 2025.

Landbruksavdelingen har summert sett et mindreforbruk på ca. 0,1 millioner kr. Mindreforbruket skyldes lavere utgifter på interkommunalt samarbeid som Salangen kommune er vertskommune for.

2.1.4 Næring

På næring føres alle områder i null ved bruk av kraftfond eller næringsfond. I 2025 har det ikke vært utbetalinger til næringstiltak eller bruk av næringsfond. Innad på ansvaret for tilrettelegging av næringsvirksomhet er det flere mindre enkeltavvik som summerer seg til ca. 20 000 kr, som er finansiert ved bruk av kraftfond. I tillegg er det mottatt prosjektmidler, inntekter og utgifter er ført på prosjekt, men ikke budsjettregulert. Ansvaret går i null. På ansvaret kraftfondtilskudd andre næringstiltak er det noen større avvik innad på ansvaret, inntekten konsesjonsavgift ble 0,7 millioner kr høyere enn budsjettet og dermed er det satt av 0,7 millioner kr mer enn budsjett på kraftfond. Videre er det utbetalt 0,2 millioner kr mindre enn budsjett i kraftfondtilskudd, finansiert ved bruk av kraftfond. Ansvaret går i null.

2.1.5 Brann og redning

Avdelingen hatt et merforbruk på 0,2 millioner kr.

Kommunens kommunale brannberedskap har et merforbruk på ca. 0,2 millioner kr. Avviket består av flere mindre avvik på ansvaret uten vesentlig karakter og ligger både på lønn og andre utgifter.

Ansvar Interkommunalt brannvesen er et samarbeid med Salangen og Lavangen, hvor Bardu er vertskommune. Mindreforbruket her på ca. 650 000 kr er ført mot avsetning til bundne driftsfond slik at ansvaret totalt sett går i null. Avviket består i stor grad av mindreforbruk på fastlønn og tilhørende pensjonspremie og arbeidsgiveravgift på til sammen nesten 1 millioner kr. Avviket skyldes vakanse i 2025. I stedet for å bruke 315 000 kr av bundne driftsfond ble det derfor satt av 650 000 kr til bundne driftsfond.

Feiertjenesten er selvkostfinansiert og inngår i vertskommunesamarbeidet med Salangen og Lavangen. Kommunene betaler en beregnet og budsjettet andel for driften av tjenesten til samarbeidet. Regnskapet til feiertjenesten er todelt i Bardu kommune, og består av det interkommunale samarbeidet med Lavangen og Salangen og Bardu kommunes andel av samarbeidet, begge er selvkost og blir saldert ved bruk av/avsetning til bundet driftsfond. Ansvaret som gjelder det interkommunale samarbeidet gikk med mindreforbruk på i underkant av 0,1 millioner kr, og det er hentet ca. 80 000 kr mindre fra samarbeidets bundne driftsfond. Det er flere (mindre) avvik innad på ansvaret. Det er mindreforbruk på lønnsutgifter som skyldes vakanse i 2025. Det er videre merforbruk på beregnede indirekte lønnskostnader i henhold til selvkostregnskapet. Ansvaret for Bardu kommunes andel av interkommunalt samarbeid går også i null uten vesentlige avvik.

2.1.6 NAV

Rammen for NAV har et merforbruk på ca. 0,3 millioner kr.

NAV er et interkommunalt samarbeid mellom Bardu og Målselv, hvor Målselv kommune er vertskommune. Bardu kommune betaler sin andel av utgiftene til drift av NAV kontoret til Målselv kommune. Merforbruket skyldes høyere sosiale utbetalinger enn budsjettet.

Det bør også nevnes at budsjettet for NAV ble oppjustert med 2,5 millioner kr i 1. tertial etter at både resultat for 2024 ble kjent og vi fikk prognose for 2025 som tilsa at utbetalingene ble høye også i 2025, på nivå med 2024. Utbetalingene i begynnelsen av 2025 var noe høyere enn samme periode i 2024. En av årsakene til dette var blant annet høyere leiepriser og økning i de veiledende satsene for sosialhjelp. Videre gjennom året medførte noe fraflytting lavere utbetalinger.

2.1.7 Stab og fellestjenester

Stab og fellestjenester har summert sett et merforbruk på ca. 0,2 millioner kr sammenlignet med rammen til stab og fellestjenester. Omstillingsbehovet på 135 000 kr som ble lagt på rammen er fordelt. Det er merforbruk på noen områder og mindreforbruk på andre. Områder som har større avvik enn +/- 100 000 kr kommenteres særskilt.

Ansvarer til kommunedirektør har et merforbruk på ca. 0,2 millioner kr. Innad i ansvaret er det et større avvik på lønnsutgifter på ca. 0,3 millioner kr da ansatt stod i stilling lengre enn planlagt på budsjetteringstidspunkt, samt utbetaling av HTA-dager som ikke kunne tas ut i løpet av 2025, avviket er noe redusert som følge av mindreforbruk på andre utgiftsposter pga. innkjøpsstopp.

På sentrale prosjekter er det et mindreforbruk på ca. 0,5 millioner kr som skyldes inntektsføring av et gammelt bundet driftsfond hvor det viste seg at midlene var brukt uten at det ble prosjektført, herav i underkant av 0,6 millioner kr. I tillegg er det på dette ansvaret tilbakebetalt ca. 0,5 millioner kr fra mottatte prosjektmidler i henhold til rapport, disse midlene er hentet fra fond og går summert sett ut i null. Tiltak for å innhente mer tilskudd ved Tilskuddskoordinator som skulle gi merinntekter på 100 000 kr har ikke vist ønsket gevinst da avdelingene ellers i kommunen ikke har hatt kapasitet til å respondere på henvendelser, og vi kan heller ikke budsjettregulere dette til tiltenkte merinntekter, dette medfører et merforbruk på 100 000 kr.

Ansvarer for tillitsvalgte har merforbruk på ca. 0,1 millioner kr som skyldes høyere lønnsutgifter enn budsjettet. Lønnsutgifter HVO varierer da denne velges for perioder og ulikt lønnsgrunnlag. I tillegg har tillitsvalgte krav på lokale tillegg som ikke var budsjettet i tilstrekkelig grad.

Informasjon og sekretariat har et merforbruk på totalt ca. 0,2 millioner kr som skyldes økte lønnsutgifter ved ansettelse og utgifter til lisens programvare som skyldes prisøkning.

Ellers er det mindre avvik på øvrige ansvar som ikke er av vesentlig karakter, men som til sammen summerer seg til et merforbruk på ca. 0,2 millioner kr. Herunder utgifter til prosjekt hvor inntekten ligger på en annen ramme (HOB), og diverse utgifter til systemer som blant annet biblioteksystemer og tilskuddsportalen som var tenkt dekket av økte tilskudd. Ellers har mindreforbruk ved sykemeldinger og innkjøpsstopp på avdeling økonomi og lønn finansiert en 40% stilling som Tilskuddskoordinator fra juni, som egentlig var tenkt finansiert av økte tilskudd.

Selv om mange av de andre ansvarsområdene har små avvik, er det viktig å opprettholde en grundig oppfølging av disse avvikene for å forhindre at de eskalerer til større problemer i fremtiden. Konstant overvåkning og justering av budsjetteringsprosesser er avgjørende for å oppnå økonomisk stabilitet og bærekraftighet.

2.1.8 Politisk virksomhet

Rammen for politisk virksomhet har ingen vesentlige avvik.

2.1.9 Fellesutgifter

Rammen for fellesutgifter har hatt et mindreforbruk på ca. 3,8 millioner kr etter strykninger sammenlignet med rammen. Det ble ved saldering av årsregnskapet strøket overføring til investering på 1,5 millioner kr. Opprinnelig mindreforbruk her var 2,3 millioner kr.

Under fellesutgifter ligger pensjon og premieavvik, her er et mindreforbruk på ca. 3,8 millioner kr. Når det gjelder pensjon så består det av pensjonspremie, bruk av premiefond, årets premieavvik og amortisert premieavvik, til sammen utgjør dette årets pensjonskostnader fratrukket egenandel. Pensjonskostnader blir beregnet per 01.01., og kun større endringer i medlemsmassen utløser endringer i løpet av året, det vil si at endringer i pensjonspostene skjer

mellom postene. Det blir gjort en budsjettregulering på slutten av året, slik at budsjettert pensjonspremie blir lik betalt pensjonspremie, denne reguleres mot årets premieavvik. Pensjon på ansvar for interkommunale samarbeid, selvkost og andre ansvar som skal gå i null reguleres ikke, der er det merforbruk som blir dekket av innbetalinger til samarbeid eller ved bruk av fond, og derfor står det et mindreforbruk her på ca. 2,3 millioner kr på arter som gjelder pensjonskostnader. Det er også budsjettert med en overføring til investering som gjelder egenandel KLP, denne ble strøket i avslutning av regnskapet for 2025, denne utgjør 1,5 millioner kr av mindreforbruket.

Under rammen fellesutgifter ligger også ansvaret andre fellesutgifter i kommunen. Dette er blant annet utgifter til avsetning lønnsoppgjør og budsjettposter som er felles for hele kommunen som datautstyr/lisenser og utgifter/inntekter knyttet til frivillighetssentral, medfinansieringavtale TINDRA og kommuneoverlege. Ansvaret har ingen vesentlig avvik, men innad på ansvaret er det utgifter til juridisk bistand på ca. 0,8 millioner kr som gjelder sak ang. Fjelloven, dette finansieres ved bruk av kraftfond, som har tilsvarende motsatt avvik.

2.1.10 Skatt, tilskudd og finans

Rammen for skatt, tilskudd og finans har hatt et merforbruk på ca. 5,2 millioner kr, som reduseres til et mindreforbruk på 7,9 millioner kr etter obligatoriske strykninger, bruk av disposisjonsfond og føring av udekket merforbruk som dekkes i kommende år.

Bardu kommune fikk ca. 3,2 millioner kr høyere inntekter fra sentrale inntekter (rammetilskudd og skatt) enn budsjettert. Skatt på formue og inntekt ble ca. 0,3 millioner kr lavere enn budsjett på slutten av året. Dette sees opp mot økning i rammetilskudd på slutten av året etter saldering av statsbudsjettet på 1,3 millioner kr. Vi fikk tildelt skjønnsmidler for utgiftskrevende forhold (vi søkte om ca. 15 millioner kr) på 3,5 millioner kr, av disse hadde vi budsjettert med at vi skulle få 1,4 millioner kr knyttet til tiltak i skole. Mottatte midler etter søknad på prosjektskjønn på 450 000 kr ble satt på bundne driftsfond.

På eiendomsskatt ble det på slutten av året oppdaget at det var noen boliger som ikke var taksert og dermed ikke fakturert i 2025, dette ble gjort og medførte en ekstra inntekt på ca. 150 000 kr.

Flyktningetilskudd har et merforbruk på ca. 0,3 millioner kr. Det var avsatt ca. 0,3 millioner kr som andre kommuner har hatt krav på, disse er nå eldre enn 3 år og vi har inntektsført avsetningen som medfører et mindreforbruk på ca. 0,3 millioner kr her. Integreringstilskuddet ble ca. 0,5 millioner kr lavere enn budsjettert, altså et merforbruk, da noen bosatte fra tidligere år har flyttet. Per 2. tertial var prognosen at vi skulle bosette 23 personer av vedtaket på 30, vi endte på 24 bosatte i 2025, i tillegg til 3 personer som er tilflyttere fra annen kommune.

Vertskommunetilskuddet ble 0,3 millioner kr lavere enn budsjett, og bidrar dermed til økt merforbruk, dette skyldes at det ble forespeilet en økning på 5 plasser på tilrettelagt avdeling, noe som ikke ble noe av. Det søkes videre tilskudd for personer med særlig behov for ekstra ressurser, søknaden sendes inn i 2026, men tilhører utgifter i 2025, dette inntektsføres derfor i 2025. Inntekten her er ca. 0,2 millioner kr høyere enn budsjettert fordi kommunen har større ekstraordinære utgifter, og det da er søkt om høyere tilskudd enn det som var budsjettert, som igjen reduserer merforbruket på flyktningetilskudd.

På konsesjonskraftsinntekter er det nettoinntekter på 1,9 millioner kr, 7,6 millioner kr lavere justert budsjett. Kjøp av konsesjonskraft/produksjonskostnader er ca. 7,3 millioner kr høyere enn budsjettert. Produksjonsavgifter er høyere enn antatt da det er gjort større investeringer i produksjonsanlegget, noe som fører til økte priser etter selvkostberegninger, selvkostberegningen

blir gjort sent på året og vi betaler et etteroppgjør i oktober, etter at årets reguleringer er gjort. Inntekter fra konsesjonskraft er som budsjettert, men det må nevnes at det har blitt regulert ned i løpet av året på grunn av lave strømpriser i 2025. I forvaltningsmodellen for kraft betales forvaltningshonorar (konsulentutgifter) til kraftmegler ved salg av kraft høyere enn en gitt budsjettpris, derfor er det et merforbruk på konsulenttjenester på ca. 0,3 millioner kr i 2025, denne er budsjettert inn i salg av konsesjonskraft. Det ble i 2025 ikke satt at noe til disposisjonsfond av kraftoverskuddet pga. den økonomiske situasjonen, dette ble vedtatt i kommunestyrets sak 26/2025. Vedtaket lyder som følger: «I 2025 vedtas det avvik fra handlingsregelen om å avsette en andel av resultatet av kraftsalg til disposisjonsfond, det settes av kr 0 til disposisjonsfond.».

Renteinntekter er i sum ca. 0,3 millioner kr høyere enn budsjett. Renteinntekter bankinnskudd ble ca. 0,7 millioner kr høyere enn budsjett, av disse overføres ca. 0,2 millioner kr til bundne fond der det skal tilføres avkastning, det er også utgifter i forbindelse med bruk av kassakreditt på ca. 0,2 millioner kr. Det var lagt inn i prognosen at vi ikke kom til å ha renteinntekter i siste tertial 2025 da likviditetsprognosen viste lav eller negativ likviditet. Det at låneopptaket ble gjort tidligere enn planlagt og betaling av minimumsavdrag ble gjort senere enn planlagt har gitt oss høyere renteinntekter i 2025, dette for å holde likviditeten positiv så lenge som mulig. Dette har vært en besparende strategi i sum da innskuddsrente er ca. like høy som lånerente, og pris på kassakreditt er relativt høy. I tillegg har vi fått inn større inntekter og tilskudd i andre halvdel av 2025 som har bidratt positivt.

Kapitalkostnader, som består av renter og avdrag på lån, er ca. 0,9 millioner kr høyere enn budsjettert. Av dette er rente- og lånekostnadene ca. 0,4 millioner kr høyere enn budsjettert noe som skyldes at det ekstra avdraget som skulle betales midt i året ble betalt i oktober og årets låneopptak ble gjort i august. Se dette i sammenheng med kommentar under renteinntekter. Det er betalt mer i renter på formidlingslån og mottatt lavere renter på formidlingslån i 2025 enn det som er budsjettert, til sammen utgjør dette 0,5 millioner kr av merforbruket. Lånerenten er ikke regulert i 2025, denne har som nevnt vært høyere enn budsjettert i 2025, samtidig har vi hatt ca. 6 millioner kr i snitt i ubrukte lånemidler som vi ikke har hatt renteinntekter på. I tillegg har flere av låntakere av formidlingslån rentebinding på lånet hvor renten er mye lavere enn flytende rente i 2025.

Årets regnskapsmessige resultat er ca. 13 millioner kr i mindreforbruk, dette gjelder utelukkende føringar knyttet til saldering av regnskapet. Bruk av disposisjonsfond og føring av regnskapsmessig merforbruk som må dekkes inn er gjort for å føre regnskapet i null.

2.2 Mer/mindreforbruk i investeringsregnskapet

2.2.1 Bruk av lånemidler

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse etter saldering mot bruk av lån. Bruk av lån ekskl. formidlingslån på ca. 19,7 millioner kr er innenfor vedtatt ramme for bruk av lån i 2025 på ca. 26,9 millioner kr.

2.2.2 Investeringsregnskapet

Investeringsnivået har vært noe lavere enn planlagt i 2025 på grunn av kapasitetsutfordringer. Samtidig er både nye omsorgsboliger og ungdomshus ferdigstilt, tatt i bruk og gjort opp økonomisk. Avvik presenteres og forklares per prosjekt under.

Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)	Regnskap	Reg. budsjett
1 Investeringer i varige driftsmidler	60 852	71 827
2 Tilskudd til andres investeringer	-	-
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 491	1 491
4 Utlån av egne midler	3 017	-
5 Avdrag på lån	-	-
6 Sum investeringsutgifter	65 359	73 318
7 Kompensasjon for merverdiavgift	10 183	11 565
8 Tilskudd fra andre	32 851	32 750
9 Salg av varige driftsmidler	3 212	400
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-	-
11 Utdeling fra selskaper	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-
13 Bruk av lån	19 688	26 895
14 Sum investeringsinntekter	65 934	71 610
15 Videreutlån	3 180	6 000
16 Bruk av lån til videreutlån	3 180	6 000
17 Avdrag på lån til videreutlån	1 777	2 000
18 Mottatte avdrag på videreutlån	985	2 000
19 Netto utgifter videreutlån	792	-
20 Overføring fra drift	-	1 491
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	-	-
22 Bruk av bundne investeringsfond	-	-
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	-	-
24 Bruk av ubundet investeringsfond	- 217	217
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	- 217	- 1 708
27 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)	-	-

Totalt er det investert ca. 11 millioner kr mindre enn budsjettet på investeringer i varige driftsmidler. En del planlagt investeringer må flyttes eller videreføres i 2026.

På inntektssiden gjenspeiler lavere investering i driftsmidler seg i noe lavere inntekter fra kompensasjon for merverdiavgift, en differanse på 1,4 millioner kr. Det er budsjettet med 32,8 millioner kr i tilskudd fra andre som består av bla. Investeringstilskudd, spillemidler, tilskudd fra staten og tilskudd fra andre, av disse ble 32,9 millioner kr utbetalt i 2025.

Det er videre avvik på videreutlån i forhold til budsjett, noe som skyldes lavere aktivitet på utlån. Vi ser også at det er lånt ut 3,2 millioner kr i 2025 som er en del lavere enn budsjettet på 6 millioner kr. Avvik på avdrag og mottatte avdrag skyldes at det er variasjon mellom disse mellom år, vi har hatt en del ubrukte lånemidler på videreutlån.

Se ellers kommentarer til vesentlige avvik per prosjekt (netto) under.

Siden det på investeringer rapporteres på nettokostnader per hovedprosjekt vil det under bli kommentert på budsjettavvik på netto per prosjekt inkludert underprosjekter. Prosjekter hvor det ikke er vesentlig budsjettavvik vil ikke bli kommentert på (under 100 000 kr).

Se vedlegg for nettoutgift/inntekt per prosjekt.

Egenkapitalinnskudd KLP: Egenkapitalinnskudd blir finansiert med overføring fra driftsregnskapet. I saldering av regnskapet ble denne overføringen strøket pga. merforbruk i driftsregnskapet. Avviket på 1,5 millioner kr er dermed finansieringen fra driftsregnskapet som ble strøket.

IT-investeringer: IT-investeringer ble noe lavere enn budsjettet grunnet en anskaffelse som tok lengre tid enn antatt, en anskaffelse som utgjør i overkant av 300 000 kr, som også er avviket her. Denne gjennomføres i 2026, og budsjettet her må overføres til 2026 sammen med ubrukte lånemidler.

Velferds- og smartteknologi utstyr: Dette er et flerårig prosjekt hvor ubrukte midler i 2025 overføres til 2026 i budsjettreguleringer 1. tertial. Her er det også mange løsninger som ikke kan belastes investeringsregnskapet da det består i stor grad av lisenser som må føres i driftsregnskapet. Derfor er det også mulig at budsjettet her kommer til å reduseres da det er lagt inn i budsjett i driftsregnskapet. Av budsjett på 3 millioner kr ble det brukt ca. 1 millioner kr i 2025.

Tankbil brann: Tankbil ble kjøpt inn i henhold til anskaffelse og sum som var budsjettet, avviket består av at salg av gammel tankbil ble noe forsinket. Denne forventes solgt i 2026, og vi gjør nødvendige reguleringer i 2026.

Kompressor – brannstasjonen: Anskaffelsen kom sent i gang og kjøpet gjennomføres i 2026. Denne kan sees i sammenheng med investeringen over og salg av tankbil i 2026 vil kunne finansiere kompressor. Vi kommer tilbake til dette i 1. tertial 2026.

Trafikksikkerhetstiltak: Mindreforbruket skyldes finansiering fra staten som ikke var hensyntatt i sin helhet da tilskuddet kom inn januar 2026.

Div. tomtosalg: Denne har ikke blitt regulert i løpet av året da det var tenkt at dette skulle settes på fond. Fondet var ubundet investeringsfond og dermed lar ikke dette seg gjøre uten budsjettvedtak. Det samme gjelder prosjektet for grunnervervelse Barduheimen hvor det var tenkt å hente fra fond. Disse kan sees opp mot hverandre og avviket blir da ikke vesentlig.

Smartboliger pleie og omsorg: Smartboliger (nye omsorgsboliger) ble ferdigstilt i 2025, det har blitt enighet om sluttoppgjøret og vi har mottatt investeringstilskudd fra Husbanken. Tilkoblingsavgiften som kom helt på tampen av året ble ved en feil ført i driftsregnskapet, denne utgjør ca. 140 000 kr og ble ikke hensyntatt i budsjettreguleringer ved avslutning av investeringsregnskapet.

Ny barne- og ungdomsskole: Her ble det søkt om midler som ble ansett usikkert om vi fikk inn. Disse kom inn helt på slutten av året, 1 millioner kr mer enn budsjettet.

Elektroniske låsesystemer kommunale bygg: Det ble antatt at prosjektet var ferdig ved avslutning av investeringsregnskap, men så ble det nødvendig med utvidet adgangskontroll for ungdommens hus og det kom flere fakturaer på slutten av året for ca. 100 000 kr.

Aggregat helsesenter: Budsjett her på 1,5 millioner kr, men bare brukt 500 000 kr i 2025 som skyldes forsinkelser på grunn av sen levering av selve aggregatet. Arbeidet ferdigstilles i 2026 og budsjett og ubrukte lånemidler overføres ved budsjettreguleringer i 1. tertial.

Renovering av ungdommens hus: Prosjektet er ferdigstilt i 2025. Her har det kommet inn tilskudd fra private, ca. 200 000 kr. Derfor har vi et positivt avvik på dette prosjektet.

Påkostninger helsehuset: Prosjektet var i utgangspunktet utsatt til 2026, og budsjettet satt i null, men det ble ansett som høyst nødvendig å etablere lydette sluser for skranke til legekontor og legevakt, det ble brukt 100 000 kr på dette. Dette ligger i prosjekt som ble utsatt til 2027 i budsjettvedtaket fra kommunestyret 3.12.2025, og kan dermed trekkes fra der.

Oppgradering Østerdalsveien: Prosjektet var i utgangspunktet avsluttet og budsjettregulert, men så kom siste faktura i slutten av desember, dermed blir det et avvik på ca. 0,3 millioner kr.

Klubbfossbukt bru: Noe arbeid gjenstår til 2026, budsjettet og tilhørende ubrukte lånemidler overføres til 2026 i 1. tertial.

Vann og avløp: Totalt for prosjekter vann og avløp er det brukt ca. 1,6 millioner kr mindre enn budsjett da enkelte av de planlagte prosjektene ikke ble satt i gang på grunn av manglende kapasitet.

Plasthall renovasjon: Budsjett 3,15 millioner kr, ved siste regulering var det forventet at prosjektet skulle igangsettes i 2025, men prosjektet har blitt satt på vent pga. planlegging/prosjektering som tar tid. Investeringen med tilhørende budsjett og ubrukte lånemidler overføres til 2026.

Formidlingslån: Det kan variere fra år til år hvor mye vi får inn i form av betalte avdrag. Vanligvis brukes fond til å føre dette i null da det er variasjoner fra år til år, i 2025 hadde vi ikke fond og vi fikk merforbruk her.

Bruk av lånemidler: Investeringsregnskapet er ført i null ved bruk av lån, og bruk av lån er 7,2 millioner kr lavere enn budsjettet. Ubrukte lånemidler overføres til 2026 sammen med prosjektmidler som ikke ble brukt, dette reguleres i 1. tertial 2026.

2.3 Budsjettpremisser

Her presenterer vi budsjettpremissene med kommentarer til disse, først de generelle for Bardu kommune, og etterpå per etat.

- Kommunedirektøren bes utrede og foreslå kostnadsreducerende tiltak for minimum kr 20,5 mill. Tiltakene skal legges fram innen kommunestyrets møte i oktober. Det foreslås at det jobbes ut fra fordeling av omstillingsbehovet i henhold til sak KST 28/2025.

Følgende tiltak skal minimum utredes:

- Barnehagestruktur
- Organisatorisk tilpasning - felles administrativ leder og administrasjon på skolene mm.
- Omstrukturering av pleie og omsorg, og organisering av nattevakter.
- Tjenester i samfunn og utvikling som kjøpes i dag i forhold til å utføre dette i egen regi.
- Omstrukturering renhold
- Mindre bygningsmasse
- Helhetlig bemanningsplan i Stab og fellestjenester
- Overhead kostnader på prosjekter og interkommunale samarbeid.
- Ordning for seniorer/seniordager.

Følgende punkter skal sees på/følges med på:

- Lønnsvekst/pensjonskostnader
- Reduksjon i IT lisenser.
- Reduserte renteutgifter ved salg av tomter og eiendommer.
- Eiendomsskatt kraftverk
- Eiendomsskatt på boliger/næring som vi ikke krever i dag.

Metode: Det settes ned en omstillingsgruppe bestående av administrativ strategisk ledelse, HTV, verneombud og evt. politiske representanter (beslutes av kommunestyret). På bakgrunn av kommunestyrevedtaket gis omstillingsgruppen en bestilling gjennom et beslutningsnotat. Omstillingsgruppens oppdrag vil være å finne tiltak i tråd med tildelt ny ramme for hver etat og føringer i kommunestyrevedtaket. Alle tiltak skal vurderes i en ROS-analyse.

Det avsettes inntil kr 600 000 til å engasjere ekstern bistand for gjennomføring av prosessen. Dekkes inn over ramme stab/ fellestjenester.

Det har vært jobbet med dette omstillingsprosjektet i store deler av 2025, omstillingsgruppen ble satt som skissert, uten politiske representanter, og det ble gitt status på økonomisk omstilling i kommunestyret i oktober i henhold til vedtak. Det jobbes med tiltak innenfor en ramme for hver etat og det lages ROS-analyser for tiltakene. Rammen til stab og fellestjenester kunne ikke dekke utgifter ved å engasjere ekstern bistand for gjennomføring av prosessen. Konsekvensen av dette er at prosessen har tatt en del lengre tid enn anslått, og forventes ferdigstilt tidligst sommer 2026, og gjestående tiltak vil ikke få effekt før slutten av 2026 eller i løpet av 2027.

Det har vært jobbet med alle tiltak som minimum skal utredes. Barnehagestruktur som egen sak til kommunestyret i desember, KST 64/2025. Tiltak organisatorisk tilpasning administrativt er ikke ferdigstilt. Tiltak omstrukturering pleie og omsorg er ikke ferdigstilt. Tiltaket hvor tjenester i samfunn og utvikling som kjøpes i dag i forhold til å utføre dette i egen regi ble presentert til kommunestyret i budsjettsaken og vedtatt at det ikke skal gjennomføres. Omstrukturering renhold ble satt på vent og er ikke utredet, tas opp igjen i 2026. Det sees på hvordan bygningsmassen best kan utnyttes, dette er et omfattende prosjekt som tar tid og ble ikke ferdigstilt i 2025. Helhetlig bemanningsplan i stab og fellestjenester er et kontinuerlig prosjekt som fikk noe effekt i 2025 og følges opp videre i 2026. Overhead på prosjekter er lagt inn i budsjett for 2026, det kommer videre an på hva som står i tilskuddsbrevne om dette er mulig å gjennomføre. Tiltak for å se på ordning for seniordager ble tatt ut av prosjektet da denne ikke har noen budsjettmessig konsekvens.

Ellers er følgende punkter som skulle sees på/følges med på innfridd og innarbeidet i budsjett og økonomiplan for 2026-2029; lønnsvekst/pensjonskostnader, reduksjon i IT-lisenser, reduserte renteutgifter ved salg av tomter og eiendommer og eiendomsskatt på boliger/næring som vi ikke krever i dag.

Vi følger opp saken med eiendomsskatt på kraftverk videre i 2026.

Omstillingsprosessen fortsetter i 2026 og innsparingsbehovet er innarbeidet i et oppdatert beslutningsnotat. Det er skissert en sak til politisk behandling før sommerferien 2026.

- Antall lærlingeplasser skal ligge på 2 per 1000 innbyggere, i henhold til ordførerløfte. Vi bør derfor øke med 3 til lærlinger i økonomiplanperioden. Lærlinger er fremtiden for bygda, og sannsynligheten for at de søker jobb i kommunen etter endt lærlingetid øker dersom de får lærlingeplass her. Vi er en ja-kommune og skal ikke si nei til lærlinger.

Dette innfris, vi vurderer lærlinger i avdelinger der det er gjennomførbart, vi hadde 9 lærlinger i 2025.

- Få frem en sak om hvordan Ungdommens hus skal driftes i fremtiden.

I Ungdommens hus KST sak 51/2025 ble avsnittet om Ungdommens hus tatt ut av betalingsregulativet. Administrasjonen ble bedt om å lage et helhetlig forslag i samarbeid med brukergrupper, og fremme sak til politisk behandling på nyåret 2026. Interimsstyret for ungdommens hus gikk i gang rett etter vedtaket med forarbeidet til et helhetlig forslag, med styringsform, husregler og forslag til leiepriser. Dette i tett samarbeid med ungdomsrådet, Alarock og administrasjonen. Forslag leveres i første kommunestyremøte i 2026.

- Folkehelseoversikt, KST sak 1/2024: Kommunedirektøren bes bruke data som kommer frem i dokumentet under utarbeidelse av kommunens plandokumenter.

Ny planstrategi for perioden 2025-2028 vedtatt KST sak 66/2025, har tatt inn over seg behovet for at det utarbeides en ny folkehelseplan, med mål om oppstart i 2026, og ferdigstillelse i 2027.

- Fastsettelse av helhetlig ROS, KST 2/2024: Kommunedirektøren bes følge opp arbeidet med tiltak hvor aktuelt

I 2025 ble det ansatt kommunalsjef for Samfunn og utvikling, som har blitt tildelt rollen som beredskapsleder etter avdelingsleder for plankontoret som hadde denne sluttet i sin stilling. Det har vært arbeidet med å skape en oversikt og forventes at en i 2026 skal revidere og sikre at alle planer er oppdatert, og at en følger opp med nødvendig øvelse og opplæring.

- Krisesenteret, KST 50/2024: Bardu kommunestyre ber kommunedirektøren, i samarbeid de øvrige kommunene som har samarbeidsavtale med Krisesenteret i Midt-Troms, å iverksette nødvendige utredninger med sikte på å avklare fremtidig organisering og drift av krisesentertilbudet i Midt-Troms. Utredningen skal som et utgangspunkt avklare spørsmålet om endring av organisasjonsform fra privat ideell organisasjon til kommunal virksomhet, fortrinnsvis organisert som et interkommunalt administrativt vertskommunesamarbeid med Senja kommune som vertskommune. Utredningen skal også belyse de forhold som er av betydning for en fremtidig samarbeidsavtale.

I KST 33/2025 behandlet kommunestyret et forslag til vertskommunesamarbeid, hvor Senja kommune overtar driftsansvaret for krisesenteret. Kommunestyret stemte for forslaget med en endring i avtaletekst, hvor en tok ut en forpliktelse på fremtidige pensjonskostnader. Dette da det er et nytt punkt som ikke har vært med i tidligere vertskommunesamarbeid, og dermed av prinsipiell betydning. I tillegg er det uklart hvordan dette skal beregnes og derav hva som er de faktiske konsekvensene avtalen har for samarbeidskommunene i vertskommunesamarbeidet. Etter Bardu kommunes vedtak, ble saken behandlet i Midt-Troms rådet, hvor en konkluderte med at forslaget ikke var tilstrekkelig utredet og det ble sendt tilbake til Senja kommune og Administrativt råd (samarbeidsutvalg mellom kommunedirektørene i Midt-Troms) for ny behandling. Nytt revidert forslag forventes fremlagt Formannskapet og kommunestyret i 2026.

- Interpellasjon i kommunestyremøte 18.09.2024, vedtak: Kommunestyret ber kommunedirektøren om å sende en henvendelse til Statens vegvesen angående trafikksikkerheten i Nedre Bardu ved busskurene ved Bjørnsmokrysset, med særlig fokus på behovet for skilting og gangfelt.

Kommunen har tidligere sendt henvendelse og purring til Statens vegvesen, uten at det foreligger tilbakemelding. Slik saken nå forstås, ligger det videre ansvaret for oppfølging hos Statens vegvesen.

- Øke eiendomsskatt til 4 promille på bolig og fritidsbolig

Dette er gjennomført.

- Redusere avsetning til årets resultat

Dette er gjennomført. Avsetning til årets resultat ble videre redusert til null i løpet av året.

- Søke løsninger hvor man får tilskudd til tiltak på skole (mottaket).

Dette er gjennomført. Kommunen har diskutert saken med Statsforvalter og den eneste muligheten til å få dette dekket p.t. er gjennom å søke skjønnsmidler for utgiftskrevendeforhold. Dette ble gjort og vi fikk skjønnsmidler for dette tiltaket og et par andre tiltak.

- Ang. leiepris Hjertehagen: Kommunen sørger for informasjon om støtteordninger til brukere med særskilt behov.

Dette er ikke gjennomført. Det ble planlagt å invitere alle leietakere på møte, hvor det skulle informeres om bostøtte. Dette ble imidlertid utsatt da det er flere forhold å ta hensyn til. Det er bare minstepensjonister som får bostøtte. De som har eiendeler har ofte også formue som blir lagt til inntekten, i tillegg regnes renteinntekter som inntekt for de som eventuelt har midler på konto. Dette følges opp i 2026.

- Bardu kommune opprettholder sitt medlemskap og status som Nasjonalparkkommune. Administrasjonen bes komme tilbake med sak om hvordan dette kan organiseres og ressurssettes.

Dette er ikke gjennomført. Det planlegges en sak til kommunestyret før sommeren 2026. Det vil nok ikke få budsjettmessige konsekvenser utover kontingenten som betales i dag til foreningen Norges Nasjonalparkkommuner.

- Kommunedirektøren bes følge opp arbeidet med internkontroll i Bardu kommune.

Arbeidet med å implementere internkontroll i alle avdelingene i Bardu kommune fortsatte i 2025, og har som mål å være fullt ut implementert i 2026. Det ble høsten 2025 avdekket at det var nærmere 500 internkontroll dokumenter som ikke var revidert, med revisjonsfrist tilbake til 2023. Det ble satt nye frist for revidering av samtlige dokumenter som har oversteget revisjonsfristen. I arbeidet med dette avdekket en at ikke alle var like trygge på bruk av internkontrollsystemet EQS. I tillegg viste det seg at det var overført ureviderte dokumenter fra tilbake i tid til nye ansatte, som ikke hadde fått beskjed om dette. Videre avdekket en at flere dokumenter ikke var revidert, fordi de var utgått, eller implementert i andre internkontrolldokumenter. På bakgrunn av dette ble det iverksett en prosess med opplæring og opprydding, med frist juni 2026. Opplæring blir både gitt en til en og i felles opplæringsmøter som vil bli holdt jevnlig på teams til fastsatte tider i 2026.

- Ang. Veksthus eiendommen: Kommunedirektøren bes utarbeide en klausul som følger salget, der det solgte tomtearealet faller tilbake til kommunen dersom tomten ikke bebygges innen maksimalt 2 år. Pris for tilbakefall må være tilsvarende prisen ved salget. Kommunedirektøren bes sørge for at klausulen er juridisk holdbar.

Det foreligger både opsjonsavtale og kjøpsavtale. Avtaleloven bygger på prinsippet om avtalefrihet, både med hensyn til innhold og form. Avtalegrunnlaget mellom partene er juridisk holdbart. Begge avtalene er forelagt kommunestyret som referatsaker, og ligger som arkivsak 2025/2447.

Spesielt for etat oppvekst

- Ny oppvekstplan

Ikke ferdigstilt. Lagt inn i planstrategi med oppstart i 2026.

- Bytte til dører med vindu hvor aktuelt (barnehager)

Dette er ikke gjennomført, dette må gjøres i samarbeid med bygg og eiendom som HMS-tiltak.

- Utrede muligheter og konsekvenser ved å samordne drift av SSK og BUSK, fremme som sak i løpet av juni 2024

Ikke gjennomført som sak til politisk behandling, men delvis gjennomført i praksis ved at vi samarbeider med funksjoner og ITO.

- Ny avtale for kjøp av barnehageplasser (Viken)

Dette er gjennomført.

- Nedtrekk årsverk Setermoen skole etter sammenslåing med Øvre Bardu skole, 1,2 årsverk.

Dette er gjennomført.

- Bosette 30 personer i 2025

Anmodningen ble redusert til 23 personer, vi bosatte 24 personer.

- Tildeling av barnehageplasser for å fylle avdelinger

Dette er delvis gjennomført, og følges opp videre i 2026.

- Dagens barnehagestruktur videreføres

Dette er gjennomført.

- Barnehagene tilbyr barnehageplass til søkere på venteliste uten rett til plass. Dette medfører økte utgifter på ca. 280 000 kr i kr. Utgiftene foreslås finansiert ved å finne inndekning på egen etat (oppvekst).

Dette er gjennomført.

- Gjennomføre PWC tiltak som ikke ble gjennomført i 2024

Det meste er gjennomført og har fått hel eller delvis effekt i 2025. Tiltaket med at man kan bruke deler av integreringstilskudd til lønn etter introduksjonsprogrammet som skulle spare 100 000 kr er løst på en annen måte. Ett av tiltakene som var å kutte 1 støttepedagog i barnehage ble gjennomført, men vedtak etter barnehageloven gjør at vi må tilsette ved økning i barn med vedtak, dette tiltaket er dermed nulltet ut.

Spesielt for etat helse, omsorg og barnevern

- Oppnå gevinstrealisering med endret organisering. Øke grunnbemanning og starte sykepleierteam

Dette pågår, det kommer egen evaluering av omorganisering Barduheimen som informasjonssak til kommunestyret i løpet av 2026.

- Én administrativ leder for helsestasjon, barnevern, fysio/ergo og folkehelse

Dette er utredet og det er konkludert med at det ikke lar seg gjøre per nå pga. lokalisering og spredte tjenester.

- Etablere tildelingskontor

Interkommunalt prosjekt med Senja og Sørreisa kommune. Det foreligger prosjektskjønnsmidler til arbeidet.

- Digitaliseringskoordinator- finansieres av prosjektmidler, mulig gevinst på sikt

Dette pågår og videreføres til 2026.

- Kutte følgetjeneste, bruke ressurs til lovpålagte oppgaver

Dette er gjennomført, det er gjort en 40% stillingsreduksjon.

- Kreftkoordinator videreføres og bemannes så snart som mulig. Behovet for stillingsstørrelse kartlegges og finansiering innarbeides i revidert budsjett 1. tertial 2025.

Dette er gjennomført, iverksatt fra september 2025.

- Innkjøp sykehusseng ergo/fysio/folkehelse/hjelpemiddel

Dette er gjennomført.

- La kommunepsykolog stå vakant

Dette er gjennomført.

- Bardu kommunestyre ber om en egen sak hvordan Helse og omsorgstjenesten, og Folkehelsearbeidet, i sin helhet er rigget for fremtiden. Herunder (ikke uttømmende) blant annet:
 - Få en samlet oversikt som viser dagens organisering og planer for utvikling av Helse og omsorgstjenesten. Blant annet med bakgrunn i gjeldende Helse og omsorgsplan.
 - Hvilke erfaringer er gjort med tanke på å beholde og rekruttere personell. Hvilke nye tiltak kan gjøres?

- Hvordan er nye omsorgsboliger tenkt driftet med tanke på bemanning og innhold med tanke velferdsteknologiske løsninger. (Hjertehagen).
- Hvilke tiltak gjøres for å sikre at utskrivningsklare pasienter fra sykehusene kan tas imot slik at pasienter fra Bardu sikres et best mulig tilbud? Hvordan driftes KAD sengene?
- Hvordan skal følgetjenesten for gravide ivaretas for fremtiden? Kommunestyret ber administrasjonen vurdere et sterkere samarbeid med andre kommuner og UNN.
- Forebyggende arbeid knyttet til helse er avgjørende viktig for et velfungerende lokalsamfunn. Kommunestyret ber om en samlet vurdering om hvordan dette arbeidet skal organiseres for fremtiden. Særlig med tanke på stillingen som folkehelsekoordinatorstillingen.
- Kommunestyret ber om en egen sak om en helhetlig tjeneste for fremtiden som legges frem innen mai 2025.

Dette er gjennomført, sak levert kommunestyret desember 2025.

- Kommunestyret ber administrasjonen om å utrede behovet for flere sykehjemsplasser i forbindelse med budsjett 2026 og økonomiplan 2026-2029.

Dette er gjennomført, det ble levert notat i forbindelse med budsjettsak 2026 i 2025.

- Gjennomføre PWC tiltak som ikke ble gjennomført i 2024

Det meste er gjennomført. Å flytte vederlagsberegninger til økonomi er utsatt pga. kapasitet, gjennomføres i 2026. FACT Prosjektet varer ut 2026.

Spesielt for etat samfunn og utvikling

- Arbeid for avhending av areal

Dette pågår. Nedre Bardu skole er i tiltak og ligger ute for salg hos Eiendomsmegler1 våren 2026.

- Fjerne oljetanker

Ikke gjennomført. Kommunale oljetanker er ikke fjernet. Planlegges vurdert og fulgt opp sommer 2026.

- Prosjekter bygg og eiendom - utbedringer iht liste (vernerunder), brannverntiltak og brannvernanalyse

Delvis gjennomført. Tiltak etter vernerunder er gjennomført i noe omfang. Arbeidet er løpende og må ses i sammenheng med årlige budsjettmidler, der både gjenstående tiltak fra foregående år og nye avvik/tiltak inngår. Årlig en pott på 600 000 kr til dette.

- Anskaffelse av brannstiger der dette mangler

Ikke gjennomført i 2025. Utsatt som følge av prioritering av lovpålagte oppgaver og kapasitet. Tas opp igjen ved første egnede gjennomføringsvindu i 2026.

- Fiber til Skogveien 44B (turnusleiligheta)

Dette er gjennomført.

- Arealdelen skal ferdigstilles

Dette er ikke gjennomført. Planstrategien 2025–2028 legger opp til tiltak i 2026.

- Planlegge framtidens løsninger som effektiviserer drift og miljøtiltak

Under utarbeidelse.

- Planlegging av nye boligfelt

Under utarbeidelse. Arbeid pågår med Kirkemofeltet. Eventuelle nye arealer for boligformål forutsetter kommunestyrevedtak.

- Det jobbes kontinuerlig for å effektivisere arbeidsoppgaver, og digitaliseringstiltak iverksettes for mer effektiv saksbehandling, blant annet innen byggesaksområdet

Delvis gjennomført. Byggesaksområdet er gjennomført. Tiltaket styrker også internkontroll, myndighetsutøvelse og rettssikkerhet. For planområdet er dette i utvikling/videreføring.

- Lekeapparater - erstatte stengte/ ødelagte apparat

Ikke gjennomført i 2025. Kartlegging gjennomføres våren 2026 som grunnlag for prioritering og videre tiltak.

- Driftsavtale og kontroll av snøskuterløype (vedtatt å inngå avtale om kontroll av løyper for en kostnad på 100 000 kr, samtidig øke gebyrene for å dekke inn økt kostnad).

Dette er gjennomført.

- Reasfaltering av kommunal veier (Det foreslås å bruke 1 millioner kr ekstra på reasfaltering av kommunale veier i 2025, dette foreslås finansiert ved bruk av kraftfond).

Store utfordringer i asfaltmarkedet i 2025 påvirket framdrift og gjennomføring og førte til at tiltaket ikke kunne gjennomføres.

- Øke årlig tilskudd til Steilia med 200 000 kr.

Dette er gjennomført.

- Ekstra tilskudd Steilia 2025: Vedlikeholdstilskudd, 500 000 kr.

Dette er gjennomført.

- Ta ut prosjektleder BE av budsjett 2025.

Dette er gjennomført.

- Kommunedirektøren bes igangsette kartlegging over veistandard på kommunal vei med sikte på å få på plass et kvalitetssikret kostnadsoverslag for etterslepet på kommunal vei, inkludert bruer.

Delvis oppfylt. Kartlegging av bruer ble gjennomført i 2024. I tråd med planstrategien 2025–2028 legges det opp til utarbeidelse av vegplan (4-årig), med oversikt over veger/tilstand, årlig handlingsplan og investeringsplan for politisk prioritering og behandling.

- Vedlikeholdsplan for kommunale veier tas opp til årlig status og rullering i kommunestyret.

Dette er ikke gjennomført, men planlagt. Kartlegging av veistandard og vedlikeholdsplan ses som én samlet leveranse. I planstrategien 2025–2028 er arbeidet planlagt igangsatt i 2027.

- Bardu kommune skal fortsette med dagens kjøp av tjenester på avdeling kommunalteknisk drift og eiendom.

Dette er gjennomført.

- Effektivisere renhold ved automatisering ved renholdsroboter og mopper (iMOP)

Dette er gjennomført. Tiltak er igangsatt, og videre utrulling vurderes ut fra erfaringer/gevinst og driftsbehov. Det som er planlagt kjøpt i 2025 er kjøpt og besparelse realisert.

- Det utarbeides en oversikt på kostnader til vedlikehold og oppgradering av barnehagebyggene. Kostnadene danner grunnlag for å vurdere nybygg opp mot oppgradering av eksisterende bygg, og eventuell endring av barnehagestruktur.

Dette arbeidet pågår. Tilstandskartlegging gjennomføres som grunnlag for kostnadsoverslag for oppgradering (TEK17-nivå). Nybygg vurderes opp mot gjeldende byggekostnadsindekser og alternative løsninger.

- «Plan for friluftslivets ferdselsårer Bardu kommune 2024-2032» vedtas. Kommunedirektøren bes følge opp arbeidet med planen

Avklart for videre oppfølging. Planen er primært forankret i Oppvekst, med folkehelsekoordinator i oppfølging (virkemiddelsøknader og handlingsplan). SU bidrar ved behov i saker som berører areal, tiltak i utmark og relevante virkemidler.

- Strategiplan for tilsyn og ulovlighetsoppfølging etter plan- og bygningsloven vedtas. Det må vurderes om ressurser til gjennomføring av tilsyn kan løses ved investering i teknisk fagsystem, eller om det må vurderes alternative løsninger. Kommunedirektøren følger opp strategiplanen og anbefaler tiltak for å styrke organisering av tilsyn og sikre gjennomføringsevne.

Delvis gjennomført. Strategiplanen ble vedtatt primo 2025. Videre oppfølging forutsetter avklaring av ressurser og gjennomføringsevne, herunder vurdering av fagsystem/alternative løsninger.

- Leilighetene i Origo sameie selges. Øvrige salgbare eiendommer kartlegges og tas med i omstillingsarbeidet med tanke på salg.

Dette pågår. Origo-leilighetene følger av kommunestyrevedtak 26/2026. Det foreligger tidligere takst som opplyses å være lav; det må derfor gjennomføres ny verdivurdering (eiendomsmegler-/markedsvurdering). Eiendomsmegler forestår salget. Nedre Bardu skole er i tiltak og ligger ute for salg hos Eiendomsmegler1 våren 2026.

- Gjennomføre PWC tiltak som ikke ble gjennomført i 2024

Leie av parkeringsplass utsettes da det jobbes med å utrede hvordan dette kan løses i praksis. Det har vært forsøk på å redusere km vei og dermed brøyting tidligere, signalene har vært at

besparelsen er så liten i forhold til konsekvensene, tiltaket utsettes. Ang. redusere antall lyspunkt er det forslag til besparelse om å montere astrour slik at vi kan redusere belysningen på nattetid, dette tiltaket er utsatt. Tiltaket om å konvertere til LED er igangsatt. Inntekter til utleie av møterom ble redusert da kommunestyret i betalingsregulativet besluttet at lag og foreninger skulle få gratis leie. Tiltaket om å fordele indirekte kostnader ved skadefellingslag er ikke gjennomførbart.

Spesielt for næring

- Mål om å være bindeleddet mellom næringslivet, næringslivsorganisasjonene, politikere og administrasjon

Gjennomført.

- Arbeide for god kommunikasjon mellom de ulike aktørene

Gjennomført.

- Aktiv deltakelse i kommunale og regionale planprosesser som skal bidra til at næringslivets interesser blir ivaretatt

Gjennomført.

Spesielt for brann og redning

- Reforhandling av avtaler i interkommunale samarbeid

Prosessen er i gang med mål om reforhandlet avtale innen utgangen av 2026, grunnen til at dette ikke ble utført i 2025 er mangel på, og utskiftning av bemanning/styre for samarbeidet.

- Jobbe videre med kursing av mannskaper i samarbeidskommunene, internkontroller/instrukser er levende dokumenter som jobbes med kontinuerlig, jobbe videre med nye internkontroll systemer Bliksund GRID (Beredskapen) og Cubit (Forebyggende).

Delvis gjennomført. Alle mannskaper innenfor samarbeidet har lovpålagt utdanning eller dispensasjon og derved under utdanning, alle vil være ferdig utdannet ved årsslutt 2026.

Internkontrollsystemene er i daglig bruk.

- BBR skal fortsette, og slutføre, igangsatt plan- og analysearbeid for å sikre at vi utfører de oppgaver som forventes av oss, samt at vi er dimensjonert for oppgavene vi er satt til å løse. Dette kan gjøres ved å prøve å få inn en tredje part som lager forebyggende analysen og beredskapsanalysen, samt dimensjonering av brannvesenet for alle tre kommuner.

Plan og analysearbeid er under utarbeidelse av interkommunalt plankontor, forventet ferdigstilt innen utgangen av 2026.

- Lage kravspesifikasjon på ny brannbil til Bardu brann og redning.

Dette er påstartet.

Spesielt for etat stab og fellestjenester, samt fellesutgifter kommunen

- Økt digitalisering

Avdelinger i stab og fellestjenester har fokus på digitalisering og forenkling, og mulighet for effektivisering gjennom dette. Det arbeides konkret med implementering av ulike systemer som vil gi effektivisering når de er fullt iverksatt og tatt i bruk i hele organisasjonen. I 2024 tok vi i bruk NanoLearning kurs og bevisstgjøring om cybersikkerhet. Alle ansatte får med jevne mellomrom e-læringskurs som skal gås gjennom. Leder får rapporter og kan se om kursene blir gjennomført. I 2025 er innføring av personalmeldinger, fraværsregistrering og ledes kontroll av lønnsutbetalinger gjennomført. Innføring av Kaukus til politiske møter i stort sett gjennomført i 2025, noen utvalg gjenstår og får opplæring i 2026. Kaukus inneholder møteinnkalling med automatisk innkalling av vara, digital votering, forslag med automatisk utsending til alle politikerne, tid- og talestyring, streaming av møter med auto generert undertekst og protokoll fra møtene produseres langt på vei gjennom denne funksjonaliteten. Det jobbes videre med dokumenter, internkontroll og avviksrapportering i EQS.

Det er satt i gang et større digitaliseringsprosjekt i kommunen hvor det er satt sammen en gruppe bestående av representanter fra alle etatene, dette før å kartlegge systemer og sikre at vi har systemer som fungerer sammen og hvilke systemer vi eventuelt mangler. Det gjøres også vurderinger av bytte av systemer for å effektivisere drift og redusere utgifter.

- Innkjøp av nytt budsjetteringssystem

Gjennomført, men utsatt implementering til 2026 pga. kapasitetsutfordringer.

- Økt tilskudd Bardu menighet, 650 000 kr.

Dette er gjennomført.

- Avtale om tjenesteyting mellom BK og Bardu Menighetsråd sies ikke opp.

Dette er gjennomført.

- Gjennomføre PWC tiltak som ikke ble gjennomført i 2024

Alle tiltak er igangsatt og de fleste er gjennomført. Tiltak som ikke er gjennomført følges opp videre i 2026. Det jobbes med reforhandling av avtaler på interkommunale samarbeid. Bardu kommune har laget rutiner for salg av anskaffelser til andre kommuner, dette har også blitt kommunisert med andre kommuner, herav antatt besparelse 200 000 kr, mens faktiske inntekter i 2025 er 22 000 kr. Det er ansatt Tilskuddskoordinator i 40% stilling for å kartlegge tilskudd, både nye tilskudd og tilskudd for oppgaver/utstyr som var budsjettert og ville gitt direkte besparelse. Vi har ikke oppnådd forventet besparelse i driftsregnskapet på minst 100 000 kr da arbeidet fortsatt er i en startfase, men vi har imidlertid fått inn en god del ekstra tilskudd i investeringsregnskapet som igjen reduserer lånebelastningen og kapitalkostnader for kommunen. Stillingen evalueres i begynnelsen av 2026.

3 Virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold av vesentlig betydning

3.1 Visjon

Bardu kommunes visjon er: **Trivsel og kvalitet i friske omgivelser**

I Bardu er innbyggerne glade i kommunen sin, og tenker positivt når de skal beskrive den. Trygghet, trivsel og toleranse, og god kvalitet på tjenestetilbudet er grunnleggende i dette. Kommunen har vært og er en møteplass mellom mennesker fra ulike steder i landet, og fra andre land og kulturer.

Friske omgivelser beskriver en annen dimensjon av visjonen. Bygd på det trygge fundamentet, skal det være friskhet og mot til å gå nye veier og satse inn i fremtida. I dette ligger både det naturbaserte i villmarkskommunen og nasjonalparken, til aksept for at det skal være høyt under taket i diskusjoner og i forhold til nye idéer og næringsutvikling.






Kommuneplanens samfunnsdel ble rullert i 2022, og i den forbindelse ble visjon og verdier videreført.

3.2 Vårt overordnede mål

**"Bardu skal,
basert på bærekraftig
utvikling og samspill
mellom natur og mennesker,
være en trygg og attraktiv
kommune"**

3.3 Mål

Kommunen har mål på ulike områder, disse er vedtatt i samfunnsdelen av kommuneplanen. I den nye samfunnsplanen som ble revidert i 2021, men først endelig fastsatt av kommunestyret i 2022, lyder målene som følger:

Trivsel og kvalitet i friske omgivelser				
Bardu skal, basert på bærekraftig utvikling og samspill mellom mennesker og natur, være en trygg og attraktiv kommune				
Satsingsområde	Satsingsområde 1: Barn og unge, voksen og gammel	Satsingsområde 2: Bo og stedsutvikling, næringsliv og arbeidsplasser	Satsingsområde 3: Samarbeid og medvirkning	Satsingsområde 4: Natur, klima og miljø
Bærekraftig utvikling FNs bærekraftsmål	 	     	 	  
Hovedmål	Fra oppvekstkommune til livsløpskommune; trygt, godt og verdig for unge, voksen og gammel i Bardu	Bardu kommune trekker til seg nye innbyggere, og har et moderne og levende sentrum med attraktive møteplasser, aktiviteter og næringsliv	Godt samarbeid på tvers av sektorer og nivåer, dugnadsånd og frivillighet preger Bardu-samfunnet.	Bardu kommune er forberedt på klimaendringer, forvalter ressursene langsiktig og reduserer klimaavtrykket sitt

3.4 Verdier for medarbeidere i Bardu kommune

I kommuneorganisasjonen skal det i samhandling internt og eksternt legges følgende verdier til grunn:

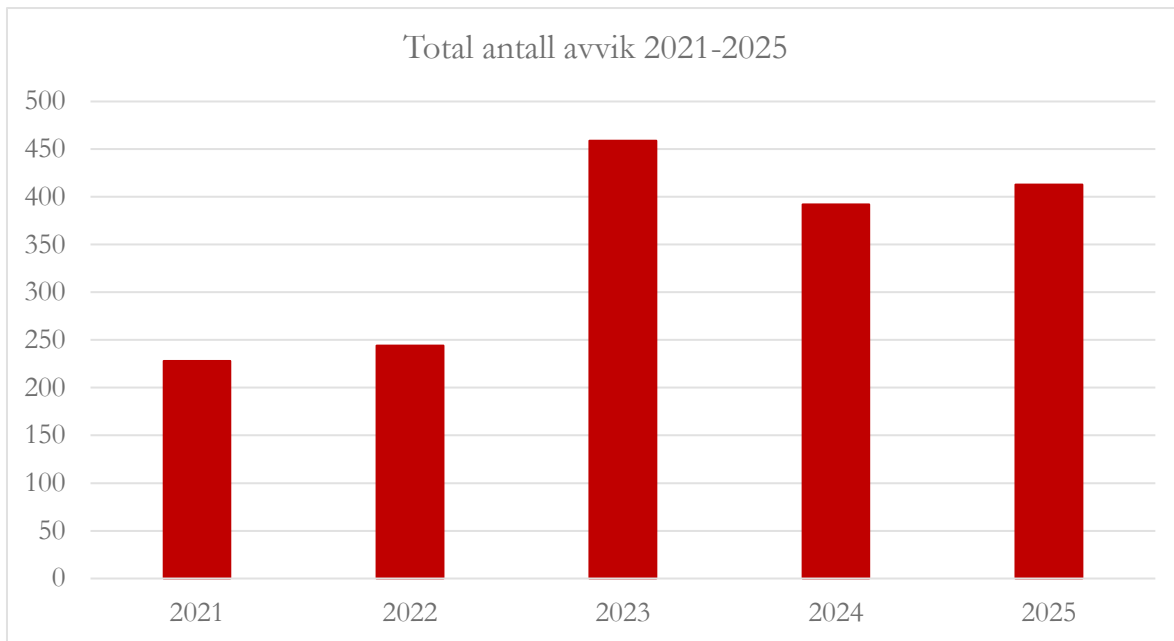
Adferdskrav til alle	Lederkrav/lederstil
Kvalitetsbevisst	<ul style="list-style-type: none"> Definere kvalitet i egen avdeling Sikre god kompetanse Vurdere/evaluere/følge opp
Miljøbevisst	<ul style="list-style-type: none"> Legge til rette for et godt arbeidsmiljø Velge miljøvennlige produkter og løsninger Skape glede og entusiasme
Inkluderende	<ul style="list-style-type: none"> Ta mennesker på alvor Informere og fremme god kommunikasjon Opptre imøtekommende

3.5 Internkontroll

Bardu kommune har rutiner for internkontroll og regler for etisk standard. Vi benytter kvalitetssystemet EQS for dokumentasjon av rutiner og prosedyrer.

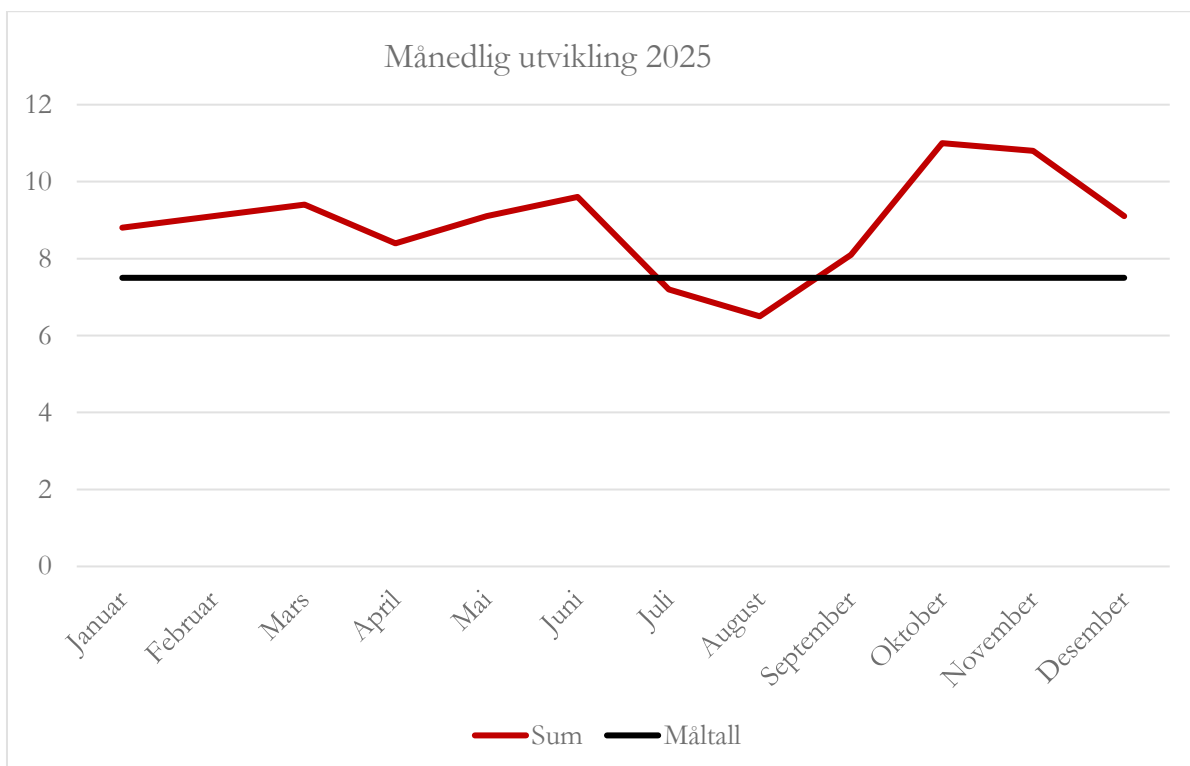
Avviksmodulen i systemet er fullt iverksatt og benyttes i daglig drift til læring og forbedring av våre tjenester. Avvikene drøftes i strategisk ledelse så vel som i avdelinger og etater i organisasjonen.

Egen sak på internkontroll til kommunestyret årlig.



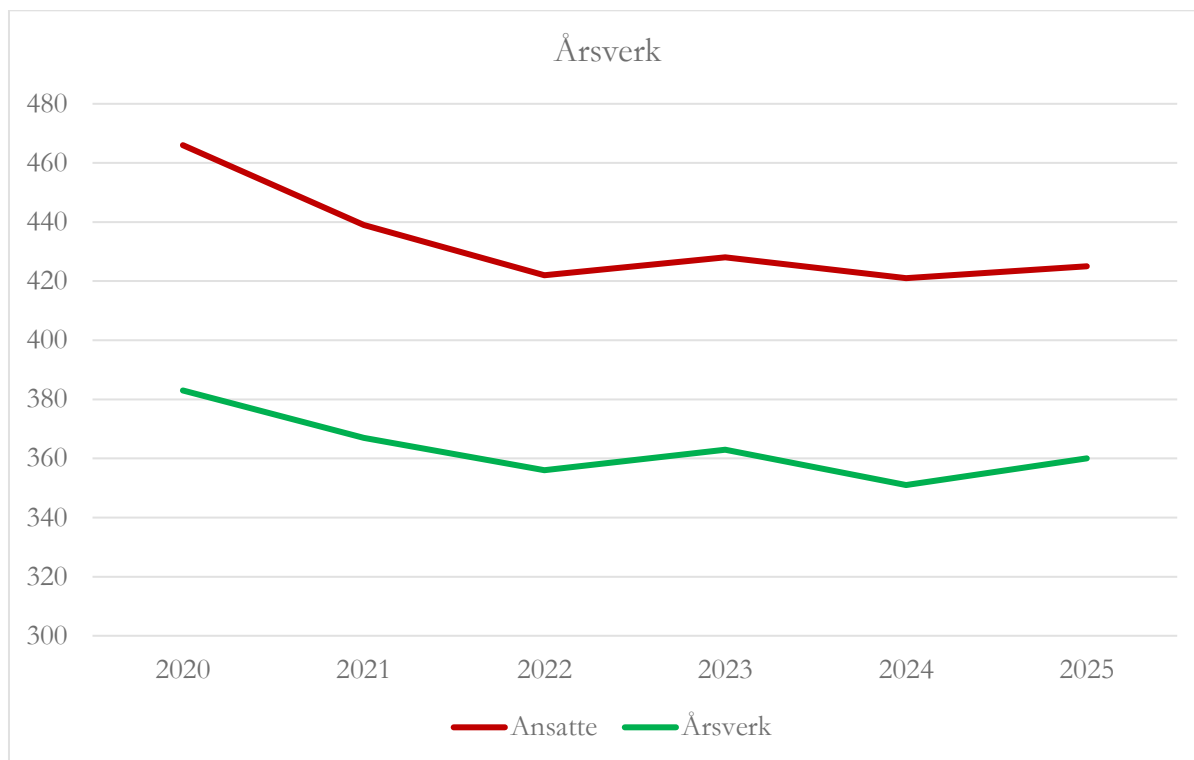
3.6 Sykefravær

IA-avtalen (inkluderende arbeidsliv) har som mål å redusere sykefraværet. Dette skal oppnås ved blant annet å følge opp arbeidstakere med gjentakende og høyt sykefravær, samt ha fokus på forebyggende arbeidsmiljøarbeid. Sykefraværet i Bardu kommune var på 8,9 % i 2025, noe under nivået i 2024.



3.7 Årsverk

Vi har pr. 31.12.2025 425 ansatte og 360 årsverk. Grafen under viser utviklingen av årsverk 2020-2025.

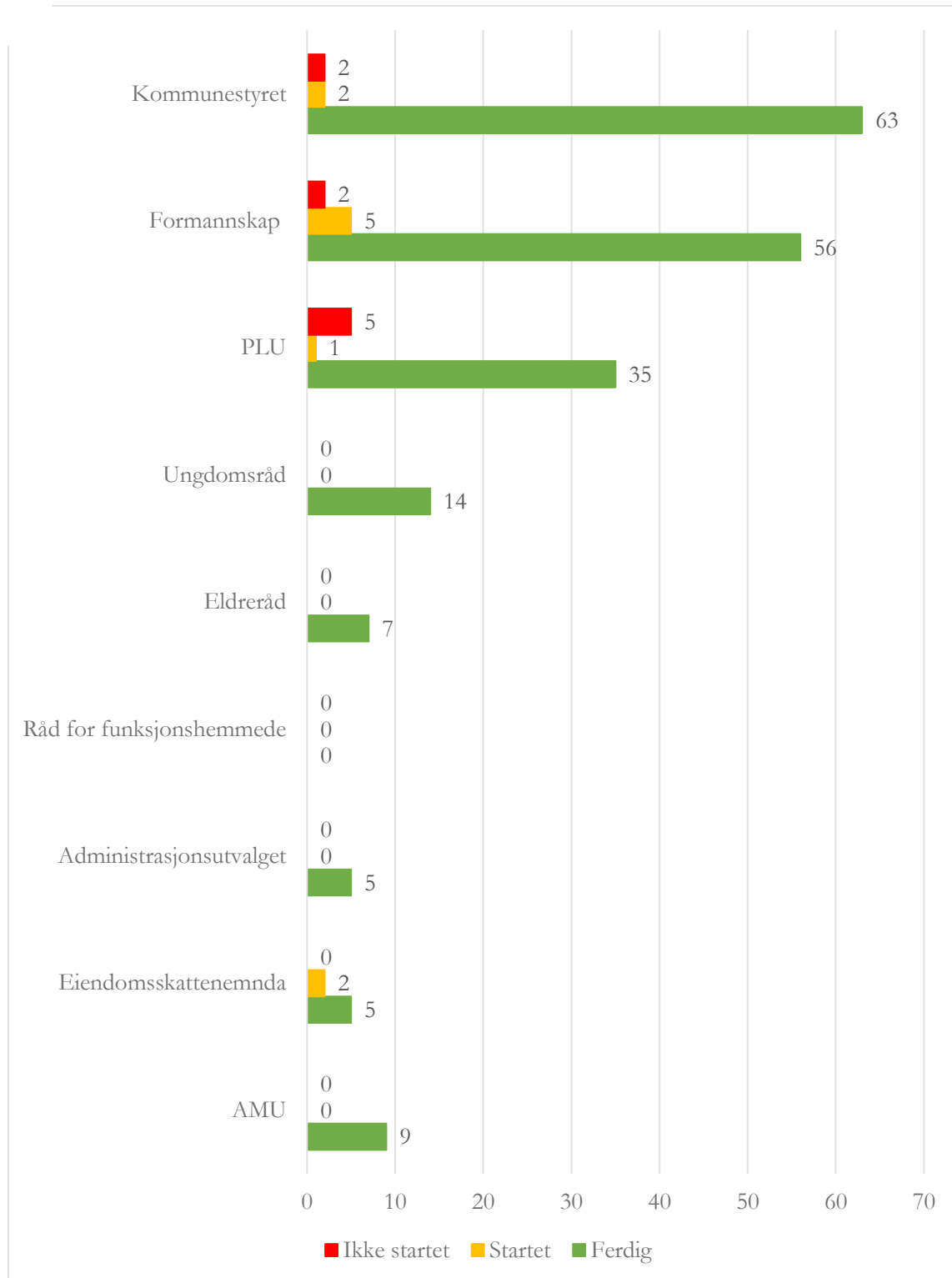


3.8 Møteaktivitet i de faste politiske organene

Utvalg	2021		2022		2023		2024		2025	
	Mt.	Sak	Mt.	Sak	Mt.	Sak	Mt.	Sak	Mt.	Sak
Kommunestyret	7	69	6	66	7	82	6	88	6	67
Formannskap	7	145	6	62	6	51	6	62	6	63
Plan-teknisk utvalg	6	25	3	18	4	13	-	-	-	-
Utvalg for omsorg og oppvekst	4	20	3	25	3	6	-	-	-	-
Ungdomsråd	4	11	4	15	4	10	4	9	4	14
Eldreråd	4	6	4	12	4	5	4	10	4	7
Rådet for personer med funksjonsnedsettelse			2	2	1	0	2	0	2	0
Administrasjonsutvalg	3	4	2	3	2	7	2	3	2	5
Valgstyret	2	4			3	4	1	2	2	2
Vilt- og utmarksutvalget			2	10	1	1	-	-	-	-
Dispensasjonsutvalget			5	16	3	10	0	0	0	0
Plan, levekår og utmark					1	5	7	67	7	41

3.9 Oppfølging av politiske vedtak

Bardu kommune har tatt i bruk verktøyet Bridge for å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp. Politisk sekretariat registrerer vedtak i saker etter hvert møte i politiske utvalg. Saksbehandler får melding om oppgaven og følger opp status. Statuser som benyttes er; Ikke startet, Startet, Ferdig.



4 Tiltak for å sikre høy etisk standard

4.1 Etske retningslinjer

Bardu kommune ønsker å være en organisasjon med en god etisk praksis. De etiske retningslinjene skal være en veileder til å handle godt og forsvarlig i ulike situasjoner. Åpenhet og ærlighet skal prege kommunens virksomhet, og være grunnlaget for tillit mellom kolleger og i forholdet til innbyggerne.

De etiske retningslinjene gjelder alle kommunens ansatte og folkevalgte. Det stilles strenge krav til den enkeltes etiske holdninger i sin virksomhet for kommunen. Alle plikter å overholde lover, forskrifter og reglement som har betydning for kommunens virksomhet, og å forholde seg lojalt til fattede vedtak.

Kommunens tjenesteyting og saksbehandling skal drives på en etisk forsvarlig og sosialt ansvarlig måte. De etiske retningslinjene skal fremme bevissthet om, og følsomhet for etiske temaer. Det er den enkeltes ansvar å etterleve retningslinjene. Dersom det er tvil om omfanget av reglene, bør handlingen unngås eller spørsmålet drøftes med nærmeste leder.

Bardu kommunes oppgave er å arbeide for fellesskapets beste. Både som myndighetsutøver, tjenesteyter og forvalter av betydelige samfunnsressurser, plikter kommunen å ta hensyn til innbyggernes interesser, tilstrebe likebehandling og opptre med respekt overfor det enkelte individ. Det skal vises hensynsfullhet, vennlighet, høflighet og korrekthet overfor publikum i så vel skriftlig som muntlig kommunikasjon. All kommunikasjon må utformes på en måte som er lett forståelig for mottakerne, og den lovpålagte taushetsplikt skal overholdes.

4.2 Kontrollutvalg

Kommunens kontrollutvalg skal føre tilsyn og kontroll med kommunens forvaltning og dermed bidra til at innbyggerne har tillit til kommunen. Kontrollutvalget skal også passe på at kommunen leverer effektive tjenester og at tjenesteproduksjonen skjer i henhold til lov, forskrifter, statlige føringer og kommunestyrets vedtak. Utvalget skal følge med på at kommunens selskap blir drevet i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Kontrollutvalget har hatt 4 møter i 2025. Møtene har vært lagt til kommunehuset. Utvalget har behandlet 32 saker.

Utvalget er gjennom året blitt holdt underrettet om revisjonens virksomhet, og har ført tilsyn med at revisjonsarbeidet har foregått i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser. Representanter fra Bardu kommunes administrative ledelse har møtt i kontrollutvalget ved flere anledninger for å gi orientering til utvalget.

5 Likestilling

Bardu kommune har gjennom sin lokale lønnspolitikk bestemt «å ta ansvar for å arbeide målbevisst for at kvinner og menn får samme mulighet til lønnsutvikling og avansement. Lønnsforskjeller som har sin årsak i kjønn, skal ikke forekomme»

Bardu kommune arbeider aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling og hindre diskriminering og trakassering.

Bardu kommune er bundet av Hovedtariffavtalen og gjelder for alle arbeidstakere i et fast, forpliktende arbeidsforhold; heltid, deltid eller midlertidig. Hvert år gjennomføres det lønnsforhandlinger. For ansatte i kap. 4 forhandles det sentralt, hvor det enkelte år settes av midler til lokale forhandlinger. For ansatte i kap. 3 og 5 gjøres dette lokalt i kommunen hvert år. Disse gjennomføres innenfor lønnsutvikling i KS området og markedssituasjon. Øvrige kriterier fremkommer av Hovedtariffavtalen og kommunens lønnspolitiske retningslinjer samt drøfting med organisasjonene.

6 Oppfyllelse av arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven §26

Bardu kommune har iverksatt tiltak for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i diskriminerings- og likestillingsloven. Dette er bl.a.:

- Lovverket er tydeliggjort i intern delegering fra kommunedirektøren
- I nært samarbeid med flyktningetjenesten å sysselsette flyktninger i flere av etatene i organisasjonen
- Kommunen er heleier av vekstbedriften Tindra, og kjøper tjenester av dem
- Det er utenlandske arbeidstakere i de fleste etatene
- Prioritere mannlige søkere i stillinger i tradisjonelle kvinneyrker.

Lærlinger pr 31.12.:

Lærlinger	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Totalt	8	3	4	5	8	9
Helsefagarbeider	3	1	2	3	6	7
Barne- og ungdomsarbeider	4	1	2	2	2	2
IT	1	1				