



BARDU KOMMUNE

Arkiv :200
Arkivsaksnr :2026/2224-1
Saksbehandler: Siri Olset Øvrebø

Saksfremlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Formannskapet		
Kommunestyret		

Regnskap 2. tertial 2026

Innstilling

1. Regnskap for 2 tertial tas til orientering
2. Vedlagte budsjettreguleringer for driftsbudsjett vedtas
3. Vedlagte budsjettreguleringer for investeringsbudsjettet vedtas
4. Udekket merforbruk fra 2025 på 7 491 689 kr dekkes inn i løpet av 2026 og 2027 med ca. 6 millioner kr i 2026 og resten i 2027. Dette gjøres ved å fravike handlingsregelen som å sette av 50% av resultat av kraftsalg til disposisjonsfond i 2026 og det vurderes også for 2027.
5. Utgifter knyttet til oppmåling ved salg av samfunnshus i Nedre Bardu dekkes ved bruk av kraftfond.
6. Netto utgifter knyttet til Bygdebok dekkes av bruk av kraftfond.
7. Søknad om driftsstøtte fra Bardu Menighet på 25 000 kr avslås.

Vedlegg:

- 1 Vedlegg 1 Finansrapport pr. 31.08.2026
- 2 Vedlegg 2 Budsjettreguleringer drift
- 3 Vedlegg 3 Budsjettreguleringer investering
- 4 Vedlegg 4 Søknad om økonomisk støtte Bardu Menighet - driftsstøtte

Andre dokumenter (ikke vedlagt):

Oppsummering

Folketallet er redusert fra 01.01.2026 til 01.07.2026 med 73 personer, fra 4 004 til 3 931 innbyggere.

Netto driftsresultat ble i 2025 negativt, -2,1% av brutto driftsinntekter, og langt under målet på 1,75%. Det betyr i korte trekk at kommunen hadde lavere inntekter enn utgifter til drift, og måtte bruke av disposisjonsfond og redusere kommunens sparepenger/fond, som nå ligger langt under målet. Det pågående omstillingsprogrammet i Bardu kommune har som formål å varig redusere utgifter slik at kommunen har handlingsrom til å dekke uforutsette utgifter, og utgifter til renter og avdrag ved høyt nivå på lånegjeld og renteendringer.

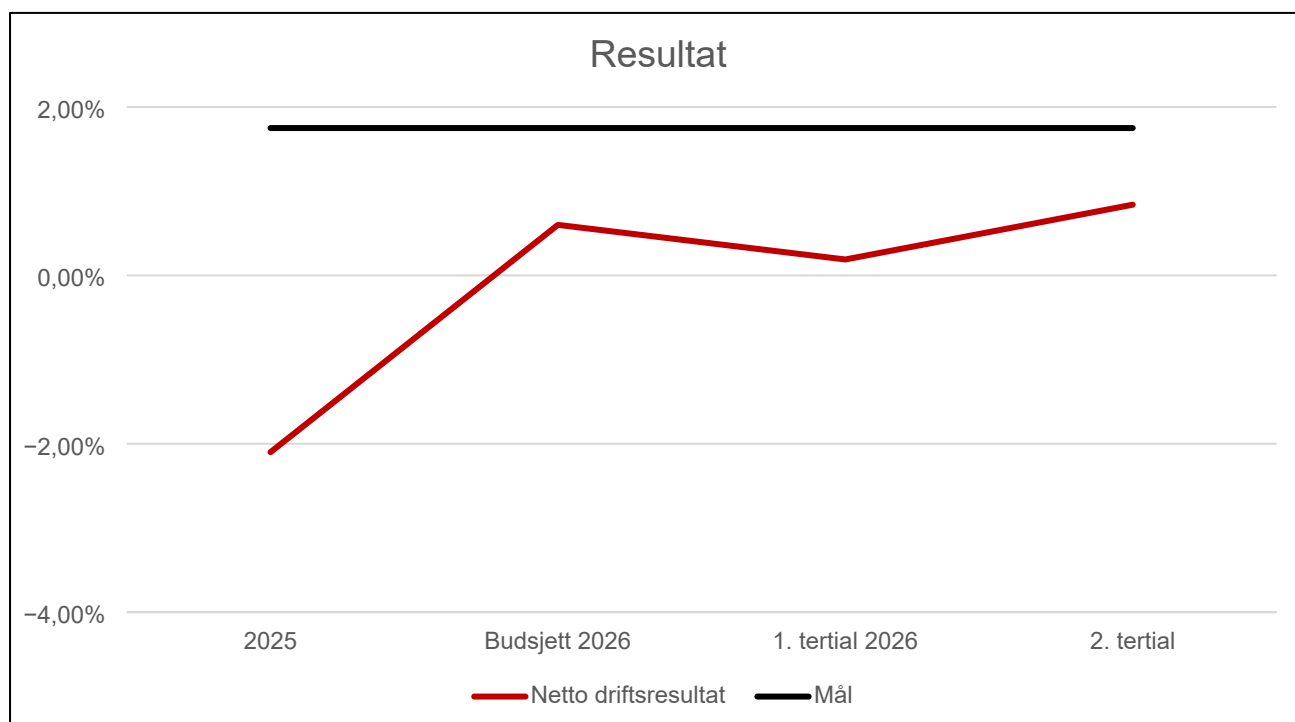
Av omstillingsbehovet på 20,5 millioner kr i 2025 ble det kun funnet tiltak for 9,5 millioner kr i 2025, og vi har et udefinert omstillingsbehov på 11 millioner kr som må løses i 2026. Det jobbes med tiltak for å få ned driftsutgiftene, både på kort og lang sikt. På kort sikt er det innført innkjøps- og

ansettelsesstopp, noe vi ser har hatt god effekt hittil i 2026. Det meste av omstillingsbehovet er løst med midlertidige tiltak i 2026, som for eksempel å holde stillinger vakante og holde tilbake på innkjøp, reiser og vedlikehold. Det jobbes videre med omstilling for å finne varige tiltak som sikrer bærekraftig drift på sikt.

Prognosen per 2. tertial viser fortsatt at kommunen går mot et merforbruk i 2026. Prognosen er satt opp etter beste evne, der vi har så langt det er mulig korrigert for diverse avvik knyttet til blant annet ubehandlede fakturaer, inntekter som ikke er ført og prosjektmidler som ikke er brukt. Merforbruket forventes å bli ca. 2,5 millioner kr. I prognosen er det lagt inn at det er satt av 7,4 millioner kr til disposisjonsfond for å dekke udekket merforbruk fra 2025. 2,5 millioner kr er prognosen på merforbruket i 2026, og udekket merforbruk fra 2025 er dekket inn.

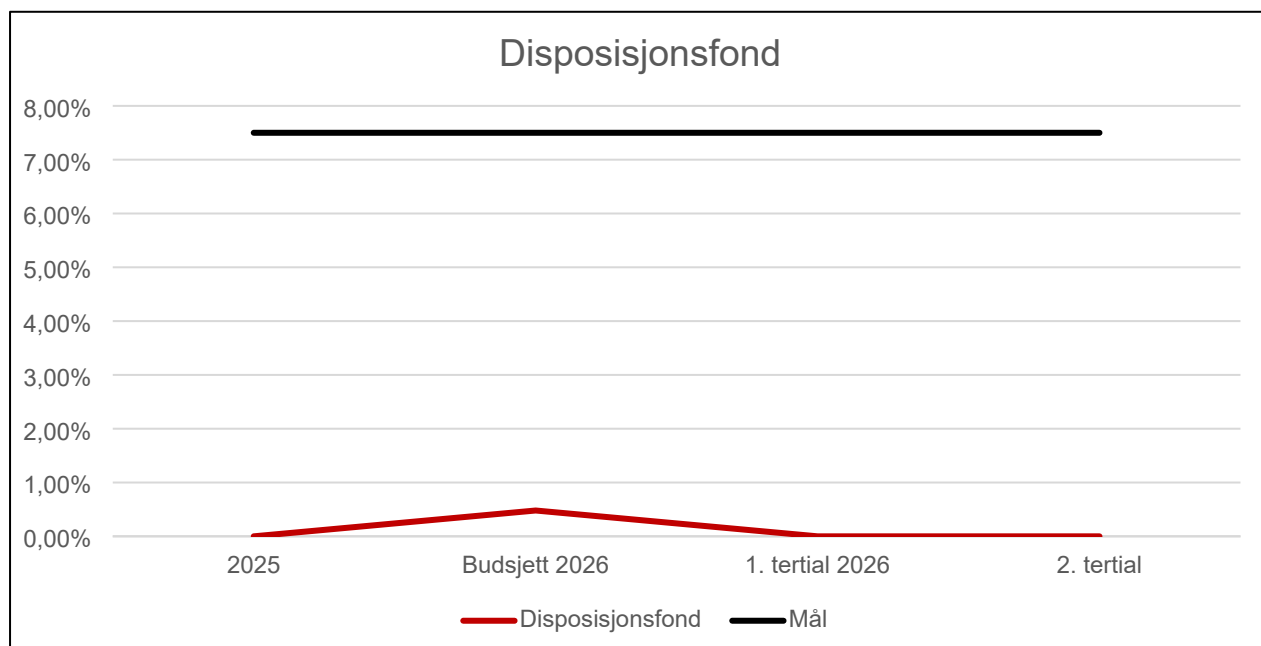
Udekket merforbruk fra 2025 på 7 491 689 kr dekkes inn i løpet av 2026 og 2027 med i overkant av 6 millioner kr i 2026, og resten i 2027. Dette gjøres ved å fravike handlingsregelen som å sette av 50% av resultat av kraftsalg til disposisjonsfond i 2026 og det vurderes også å avvike i 2027. På denne måten kan omstilling gå som planlagt og det medfører ikke ytterligere midlertidig nedtrekk på rammene. Samtidig gir det en forsinkelse i å bygge opp disposisjonsfond og kommunen blir mer sårbar for svingninger og oppdukkende større utgifter som nye eller endrede utgiftskrevende vedtak. Kommunen kommer til å ha redusert økonomisk handleevne over en lengre periode. Dersom man trekker fra effekter fra obligatoriske strykninger så gjenstår det i overkant av 1 millioner kr til inndekning i 2027. Det er innført innkjøps- og ansettelsesstopp for å bremse årets merforbruk, noe vi ser har effekt, men vi er samtidig bekymret for konsekvensene ved dette siden det gjør oss svært sårbar på drift. Kortsiktige, midlertidige tiltak er ikke bærekraftige over tid.

Vi ser både muligheter og utfordringer knyttet til prognosen på et merforbruk på 2,5 millioner kr for at resultatet skal bli bedre eller forverres. Mulighetene for forbedring av resultat ligger i økning i inntekter mot slutten av året (bla skjønnsmidler for utgiftskrevende forhold) og flere tiltak for utgiftsreduksjoner i avdelingene. Det er også sannsynlig at resultatet kan bli forverret, for eksempel ved at vi ikke får gjennomført tiltak som er planlagt, inntektsreduksjon mot slutten av året, utfordringer knyttet til personellsituasjon som medfører bruk av vikarbyrå eller økt variabel lønn, samt kostnadskrevenne tiltak som kan bli dyrere enn estimert.

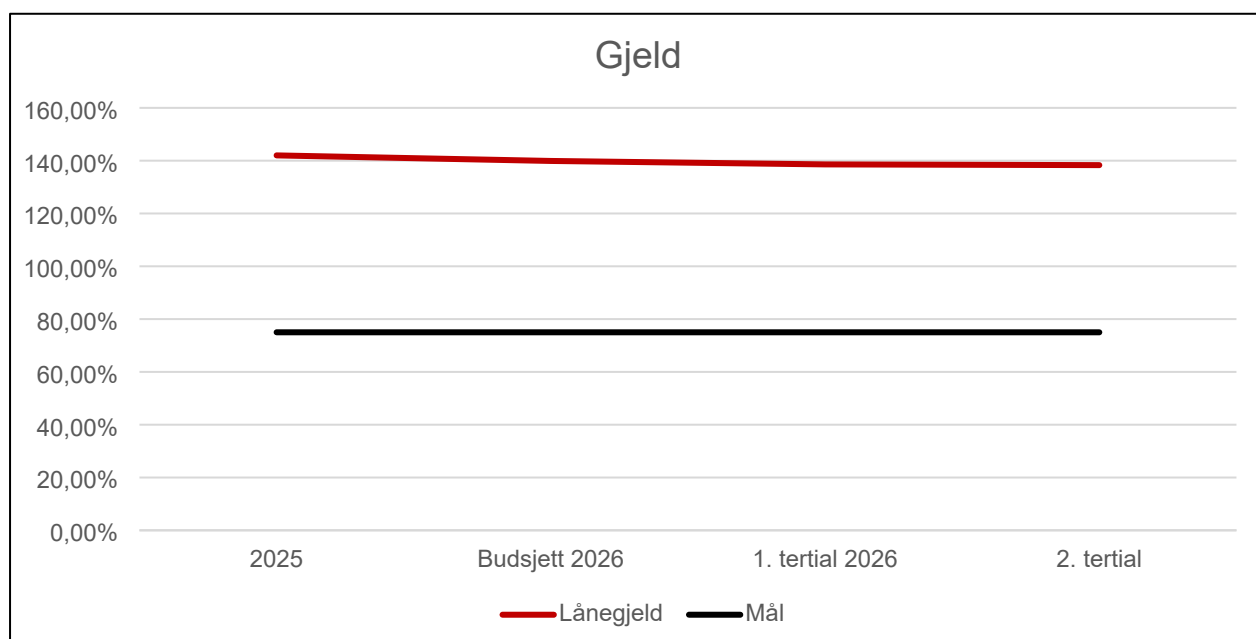


Opprinnelig var det budsjettet med positivt netto driftsresultat på 3,7 millioner kr, dette ble redusert til et positivt driftsresultat på 1,2 millioner kr i 1. tertial, og nå et positivt resultat på ca. 5,2 millioner kr i 2. tertial. Målet er at vi skal ha et resultat som er over 1,75 % av brutto driftsinntekter, prognosen per nå viser at dette ligger an til å bli 0,8 %.

Saldo på disposisjonsfond per 01.01.2026 er 0 kr. Budsjettet bruk av og avsetning til disposisjonsfond i 2026 ble strøket i 1. tertial. Det er satt av 7,4 millioner kr til å dekke merforbruket fra 2025. I 2. tertial ser vi at disposisjonsfond fortsatt ligger an til å bli 0 kr i 2026.



Det foreslås budsjettreguleringer i investeringsbudsjettet som ikke medfører endringer i investeringsramme eller økt bruk av lånemidler, og videre fortsatt ikke behov for låneopptak. Nivå på lånegjeld holder seg stabilt på 140%, godt over målet på 75% av brutto driftsinntekter.



Saksopplysninger

I henhold til vedtatt økonomireglement og finansreglement i kommunestyret 14.04.2021 og 01.12.2021 skal det rapporteres på økonomisk status per tertial, i tillegg til årsberetningen ved årsavslutningen. Det skal rapporteres på finans, herunder likviditet og lån, i henhold til finansreglementet.

Vurdering

Revidert nasjonalbudsjett 2026 (RNB) og oppdaterte forutsetninger

Kommuneøkonomien ble styrket noe i revidert nasjonalbudsjett for 2026. Det anslås et økt handlingsrom på 0,5 mrd. kr. Kommunal kostnadsdeflator ble anslått i RNB 2026 4,1%. Kommunal deflator er en sammensetning av lønns- og prisvekst som også inkluderer pensjonsutgifter.

Reviderte anslag på kommunal deflator viser til en økning i forventet prisvekst for 2026, og dermed øker anslaget på kommunal deflator til 4,3% høsten 2026. Årslønnsveksten er uendret på 4,4%, med fratrekk på 0,8% som skyldes andre lønnskostnadselementer (pensjon). Anslaget på prisvekst øker fra 4,9% til 5,2% etter oppdaterte anslag på den generelle prisveksten målt med konsumprisindeksen uten energivarer og reelle avgiftsendringer (KPI-JAE), anslag for veksten i byggekostnadene, samt elektrisitetsprisen.

	RNB 2026	Reviderte anslag	Endring fra RNB
Kommunal deflator	4,1%	4,3%	0,2%
Prisvekst	4,9%	5,2%	0,3%
Lønnsvekst inkl. pensjon	3,6%	3,6%	0 %

Omstilling og tiltak

Bardu kommune er i gang med omstillingsprogrammet som har som mål å forbedre de kvalitative og økonomiske måltallene, og bli blant de 100 beste på kommunebarometeret. I tillegg skal mulighetsrommet økes, arbeidstakere og brukere ivaretas, samt være proaktive på alle områder. Bardu kommune skal blant annet redusere driftskostnadene. Dette skal realiseres ved at avdelinger skal slås sammen, digitale løsninger skal tas i bruk, etatenes og avdelingens oppgaver skal omstruktureres og omfordes slik at de kan utføres mer effektivt, og på en bedre måte. Ved å sette i gang disse tiltakene kan man redusere antall årsverk, noe som i hovedsak skal skje ved naturlig avgang.

Det ble lagt inn tiltak i budsjettet for 2026 på til sammen ca. 14,1 millioner kr netto. Herav 17,4 millioner kr i tiltak som er besparende som inntektsøkninger eller reduksjon av utgifter (administrative og politisk tiltak), og 3,2 millioner kr til utgifter (systemutgifter EPJ, nettside og nødvendige integrasjoner, velferdsteknologi og økt avsetning til årets resultat). Merk at tiltak som ble igangsatt i 2025 allerede er tatt inn i budsjett, slik at det gjenstående av omstillingsbehovet som ble kartlagt i 2025 på 20,5 millioner kr er dekket inn. Av tiltakene som ble lagt inn er 11 millioner kr udefinert omstillingsbehov som det jobbes videre med i 2026.

Det jobbes med tiltak for å løse det udefinerte omstillingsbehovet på 11 millioner kr. Det er lite sannsynlig at tiltakene vil få full effekt i 2026, og dermed oppfordres det til at omstillingsbehovet løses med midlertidige tiltak slik at vi ikke drar med oss et udekket merforbruk gjennom flere år når tiltakene innføres. Se egen sak ang. omstilling og årsverksnedtrekk. De fleste tiltakene vil være administrative tiltak som besluttes og igangsettes fortløpende. Tiltak som må behandles politisk tas opp til politisk behandling når de er klare for dette. De fleste tiltak jobbes inn i budsjett for 2027 og økonomiplan 2027-2030.

Endringer i sentrale inntekter

KS prognosemodell ble oppdatert i juni. Skatteinntekter ligger på samme nivå som tidligere, og rammetilskudd marginalt høyere med 60 000 kr. Rammetilskuddet ligger nå på ca. 170 millioner kr og skatteinntekter på ca. 188 millioner kr, til sammen ca. 358 millioner kr.

For øvrige sentrale inntekter og finansinntekter og utgifter, se kapittel for rammeområde skatt, tilskudd og finans.

Driftsregnskap 2. tertial 2026

Bardu kommune har siden 2018 hatt et periodisert budsjett. Periodisert budsjett vil bety at budsjettet fordeles ut over året, med f.eks. 8/12 pr august. Det er lagt ned en stor jobb i å få periodisert budsjett «korrekt», men det er i praksis vanskelig å få det 100% korrekt. Der hvor det er forskjell i avvik mellom regnskap og budsjett og prognose, er årsaken periodisering, og til dels pga. fakturaer som vi vet kommer, men som ikke var kommet pr 31.08.26.

Lønn og sosiale utgifter, inklusive sykepenge- og foreldrepengerefusjoner

Rammeområde	Regnskap 31.8.26	Budsjett inkl. endring 31.8.26	Avvik 31.8.26	Budsjett 2026
Etat Oppvekst	65 241 626	64 165 845	1 075 781	102 757 136
Etat Helse, omsorg og barnevern	71 526 159	71 148 500	377 659	115 759 347
Etat Samfunn og utvikling	14 826 751	15 660 270	-833 519	24 859 187
Brann og redning	2 878 356	2 874 919	3 437	4 582 376
Stab og fellestjenester	10 401 468	10 137 660	263 808	15 940 348
Politisk virksomhet	1 189 021	1 215 935	-26 914	1 896 504
Sum	166 063 381	165 203 128	860 252	265 794 898

For lønnsutgifter, hensyntatt refusjoner for sykepenger og foreldrepenger, samt at introduksjonsstønad, og pensjon er trukket ut, viser regnskapet pr andre tertial et totalt merforbruk på ca. 0,9 millioner kr. Avviket er justert for avdelinger som skal gå i null, som bla Midt-Troms Friluftsråd, næring, interkommunale samarbeid, selvkostområder og prosjektstillinger. Omstillingsbehovet som ble fordelt til rammeområdene er ikke medregnet her. Merforbruket må sees i sammenheng med bruk av vikarbyrå på 2,3 millioner kr (legekontor og sykehjem).

Merforbruket på oppvekst består av mindre avvik på alle avdelinger. Det meste skyldes periodisering, og vi forventer at differansen her går mot null ved årsslutt. Avviket på HOB skyldes delvis periodisering. På SU er det et mindreforbruket knyttet til vakanse på renovasjon næring og landbruk. I Stab og fellestjenester skyldes avviket prosjektstilling uten finansiering.

Alle rammeområder drift

Prognosen under er justert for feil i periodisering, ansvar som skal føres i null er ført i null, det er justert for inntekter og utgifter som ikke er kommet ennå, fakturaer som ikke er behandlet og inntekter som ikke er ført. Prosjektmidler som ikke er brukt er trukket ut og pensjon er periodisert slik at denne går i null mot budsjett (pensjon reguleres i sin helhet på ramme for felleskostnader ved eventuelle endringer i denne).

Pr 2.tertial er det et forventet merforbruk for 2026 på ca. 2,5 millioner kr. Dette er bla inkludert omstillingsbehov og udekket merforbruk fra 2025.

Rammeområde	Avvik korrigert for pensjon	Prognose 2026 før reguleringer	Prognose 2026 etter reguleringer	Totalt budsjett 2026
Etat Oppvekst	266 282	1 870 000	300 000	122 196 682
Etat Helse, omsorg og barnevern	5 393 882	6 620 000	3 620 000	156 297 905
Etat Samfunn og utvikling	-3 403 017	-2 460 000	-1 460 000	79 124 285
Næring	-232 061	-	-	-
Brann og redning	31 577	-300 000	-300 000	4 466 642
NAV	-2 263	400 000	400 000	6 500 000
Stab og fellestjenester	278 224	365 000	145 000	28 059 770
Politisk virksomhet	-118 160	-135 000	-135 000	4 383 531
Fellesutgifter	-43 237	-600 000	-120 000	972 285
Skatt, tilskudd og finans	-9 820 359	-3 310 000	-	-402 001 100
Sum	-7 649 132	2 450 000	2 450 000	-

Det ble innført innkjøps- og ansettelsesstopp 15. april i 2026. Dette etter avleggelse av regnskap 2025 med et udekket merforbruk, tomme disposisjonsfond og en gjennomgang av omstillingsprosjektet der det ble konkludert med at de fleste tiltak ikke får full effekt før i 2027. I tillegg ble det forventede rentekuttet til en renteheving, endringer i forventninger om eiendomsskatteinntekter og økning i kostnadskrevende vedtak. Vi ser god effekt av innkjøps- og ansettelsesstopp i 2. tertial. Det har vært fokus på midlertidige tiltak som gir god effekt på kort sikt, spesielt å holde stillinger vakante.

I 2. tertial er det meste av omstillingsbehovet fordelt på tiltak, både varige og midlertidige. Det jobbes videre med de gode, bærekraftige og varige tiltakene.

Fra forrige prognose er det kjent at Bardu kommune får tilbakebetalt 6 millioner kr knyttet til for høye produksjonskostnader på kraft som ble utgiftsført i 2025. Dette forbedrer årets prognose vesentlig fra forrige økonomirapportering. Ellers er det utgiftskrevende forhold som igjen øker merforbruket, spesielt knyttet til et nytt kostnadskrevende forhold. Utgiftene til helse, omsorg og barnevern forventes å øke med ca. 3 millioner kr knyttet til disse tiltakene, det søkes skjønnsmidler for utgiftskrevende forhold for dette. Ettersom slike tiltak vanligvis finansieres ved bruk av disposisjonsfond foreslås det her å finansiere det med midler som ble tilbakebetalt for produksjon av konsesjonskraft. Store deler av det udekkede merforbruket fra 2025 skyldes nettopp denne produksjonsavgiften, men siden det allerede er satt av midler til å dekke det udekkede merforbruket foreslås det å disponere dette til andre områder hvor vi ser høy utgiftsvekst i 2. tertial. Dette er blant annet utgiftskrevende forhold på helse, inntektsreduksjon på oppvekst og økte renter og avdrag i forhold til budsjett, se vedlagte budsjettreguleringer for driftsbudsjettet.

Det må jobbes videre i 2026 for å holde utgiftsnivået nede for å kunne dekke det resterende forventede merforbruket på 2,5 millioner kr. Et eventuelt merforbruk ved årsslutt på 2,5 millioner kr vil bli strøket med obligatoriske strykninger, først strykes overføring til investering (ca. 1,5 millioner kr), så strykes avsetning til disposisjonsfond (7,4 millioner kr) og så strykes det som kan strykes av udekket merforbruk fra tidligere år. Da vil det stå igjen ca. 1,1 millioner kr som å dekkes inn i 2027.

Kommentarer til de ulike rammeområdene med vesentlige avvik:

- **Etat oppvekst**

Regnskapsrapporten per 2. tertial viser et prognostisert merforbruk for året før budsjettreguleringer på 1,9 millioner kr for etat oppvekst i 2026. 0,6 millioner kr skyldes feil i budsjettmodul da budsjett for 2026 ble lagt som ikke satt momskompensasjon lik moms. Dette er foreslått korrigert ved budsjettregulering. I tillegg foreslås det å budsjettregulere 1 millioner kr til rammen. Etter reguleringer vil det stå igjen ca. 300 000 kr i forventet merforbruk.

Oppvekst hadde i år et udekket omstillingsbehov på 3,4 millioner kr. Omstillingsbehovet kan dekkes når effekten av innkjøpsstoppen tas med, men inntektssvikt på Bardu læringssenter gjør likevel at vi får et merforbruk. Omstillingsbehovet er fordelt på avdelingene i etaten og det ser ut som at etaten

klarer å ta ned 3,4 millioner kr i 2026. Dette gjøres hovedsakelig ved midlertidige tiltak da varige tiltak har utsatt effekt. Etaten har fortsatt et forventet merforbruk på 300 000 kr og oppfordres til å holde utgiftsnivået lavt ut året, og således følge innkjøps- og ansettelsesstopp strengt.

Barnehagene forventes å få et lite mindreforbruk som følge av færre vedtak om spesialpedagogisk hjelp og individuell tilrettelegging, samt tilpasning til barnetallet. Av omstillingsbehovet er ca. 1,6 millioner kr lagt til barnehagene og innarbeidet i budsjett og prognoser.

Skolene ser ut til å holde budsjettet. De var tidlig ute med å gjennomføre sin del av omstillingen, noe som bidrar positivt til resultatet. Av omstillingsbehovet er ca. 1 millioner kr lagt til skolene og innarbeidet i budsjett og prognoser.

Flyktingetjenesten ser også ut til å gå i balanse mot budsjett. Av omstillingsbehovet er ca. 350 000 kr lagt til tjenesten og innarbeidet i budsjett og prognoser.

Bardu læringssenter har hatt en betydelig inntektssvikt, og som følge av dette et forventet merforbruk på 1,3 millioner kroner. Flyktninger med kollektiv beskyttelse mistet retten til utvidet norskopplæring i begynnelsen av året, noe som reduserer inntektene kraftig. Vi har også hatt betraktelig færre deltakere med asylnorskrettigheter. Det er i denne saken foreslått å regulere 1 millioner kr mot inntektsreduksjonen på læringssenteret.

Kulturskolen har satt i gang tiltak som reduserer utgiftene. Av omstillingsbehovet er ca. 150 000 kr lagt til skolen og innarbeidet i budsjett og prognoser.

Arbeidet med å ferdigstille bygdeboka trekker ut i tid, og det forventes utgifter på om lag 300 000 kroner i år. Utgiftene er ikke budsjettet og vil derfor medføre et merforbruk. Det er søkt om midler fra Troms Holding til ferdigstilling og trykking av bygdeboka. Vi avventer svar på søknaden. Ellers ser vi at kraftfondet kan brukes til finansiere utgiftene til Bygdeboka og foreslått som tilleggsfinansiering i innstillinga i denne saken. Avviket blir da 0 kr.

Oppsummert ser vi at det ligger an til et merforbruk på etaten. Vi avventer svar på søknad om skjønnsmidler for utgiftskrevende forhold og mulighet for å regulere noe av et eventuelt tilskudd til etat oppvekst.

- **Etat Helse, omsorg og barnevern**

Regnskapet pr 2. tertial viser totalt et merforbruk før budsjettreguleringer på ca. 6,6 millioner kr før budsjettreguleringer på 3 millioner kr for etaten legges inn for 2026. Reguleringene knyttes til utgiftskrevende forhold som har oppstått eller økt i 2026.

Helse, omsorg og barnevern hadde i år et udekket merforbruk på ca. 6,5 millioner kr. Det meste av omstillingsbehovet er fordelt på avdelingene, og det gjenstår et omstillingsbehov på ca. 2,3 millioner kr i 2026. Alle avdelinger i kommunen oppfordres til å holde utgiftsnivået lavt ut året, og således følge innkjøps- og ansettelsesstopp strengt.

Merforbruket skyldes blant annet variabel lønn, særlig overtid, som følge av bemanningsutfordringer. Det har også vært noe bruk av vikarbyrå. Merforbruket er i hovedsak knyttet til enkeltvedtak etter helse- og omsorgstjenesteloven og ekstraordinære tiltak som følge av disse vedtakene. Etaten har per 2. tertial to lærlinger. Lærlingene dekker deler av vakante stillinger i den perioden de er i produksjon. Det er utfordrende å få besatt stillinger ved ledighet og sykefravær. Generell mangel på vikarer og fagpersonell medfører økt bruk av variabel lønn, som overtid og forskyvningstillegg. Dette gjelder alle avdelinger med turnusarbeid. Per 2. tertial er det utbetalt ca. 2,3 millioner kr i overtid. Dette er ca. 0,6 millioner kr mer enn ved 2. tertial 2025. Det foreligger likevel et etterslep i regnskapet på grunn av rutiner for utbetaling av variabel lønn, og det reelle tallet kan derfor være noe høyere.

På ansvar for **administrasjon** ligger større budsjettposter, prosjektmidler og omstillingsbehovet på 2,3 millioner kr, foreløpig ufordelt og gir et merforbruk på etaten.

Salg av **akuttmedisinske** kurs er pr 2 tertial ikke aktuelt da vi i 2026 mistet avtalen med Statsforvalter knyttet til salg av kurs til Lis1 legene. På grunn av kapasitetsutfordringer er det også vanskelig å tilby kurs lokalt pr nå. Målet i 2026 er å klare å levere på forespørsel for lokale kurs.

Legetjenesten har hatt behov for legevikar fra vikarbyrå store deler av året. Dette skyldes fødselspermisjoner og vakante stillinger. Kostnaden utgjør ca. 2,2 millioner kr. Dette må ses i sammenheng med vakante stillinger, refusjoner og økte inntekter på legesiden. En halv legehjemmel dekkes av Forsvaret så lenge kommunen har ALIS-leger ansatt i tråd med avtalen med Forsvaret. Per 1.9.26 er én legestilling vakant fordi Forsvaret ikke har iverksatt rekruttering av ny ALIS-lege i samarbeidsstillingen. Én lege er i svangerskapspermisjon, og fra 15.10 slutter ytterligere én fastlege. Legekontoret hadde i første halvår 2026 fire ALIS-leger. I tillegg er det én lege som avslutter ALIS-løpet i august/september. De øvrige legene er spesialister i allmennmedisin. Avdelingen har LIS1-lege hvert halvår og tar også imot medisinstudenter. Bardu kommune er godkjent utdanningsinstitusjon og har ansvar for legenes utdanning på lik linje med folkeskolen. På medhjelpersiden har det siden juni 2026 vært én vakant medhjelperstilling. Sommeren har i tillegg vært preget av sykemeldinger. Dette gjør at legekontoret også utover høsten har redusert kapasitet. Leder har derfor vært inne i ordinær drift flere ganger per uke. Det er lyst ut vikariat, men det er få søkere til korte vikariater. Det arbeides med å finne en løsning i løpet av høsten. Det er kommet flere avvik fra legene om at de ikke får den bistanden de skal ha når det over tid er for få medhjelpere på jobb. Behovet vurderes løpende både på lege- og medhjelpersiden. Det er lagt inn en prognose for året, og estimert merforbruk ved legekontoret er 0,7 millioner kr.

Kreftsykepleier har fra juni 2026 jobbet 20 % som kreftsykepleier. Dette skyldes lav aktivitet, da UNN foreløpig ikke har signert behandlingsavtale. Kreftsykepleier er derfor midlertidig flyttet inn i drift ved legekontoret. Dette gjelder foreløpig ut oktober. Stillingen ligger også inne som forslag til kutt i omstillingsarbeidet. I perioden har kreftsykepleier jobbet med revidering av kreftplan, søkt prosjektmidler og planlagt fagdag om palliasjon sammen med PLO-tjenesten. Det tilbys ikke lokale behandlingstjenester til kreftpasienter før avtale med UNN er på plass.

Legevakten har et foreløpig avvik på 2,6 millioner kr som skal dekkes av medlemskommunene. Det ble lagt inn et omstillingsbehov av styringsgruppa i budsjettarbeidet på 1,85 millioner kr. Det forventes et merforbruk på lønn etter vedtak i arbeidsmiljøutvalget og vikarutgifter, men dette dekkes stort sett av sykepengerefusjoner. Øvrige driftsområder utenom lønn forventes samlet sett å gå i balanse mot budsjett ved årets slutt, og vi forventer å ende opp med et merforbruk i størrelsesorden lik omstillingsbehovet. Bardu kommune har budsjettert sin andel til legevakten uten omstillingsbehovet, og vi forventer dermed at vår andel til drift av legevakt skal være likt budsjett. Hittil i år er det brukt 320 000 kr på vikarbyrå og 300 000 kr på overtid til fastansatte, inkludert leger som jobber overtid med pasienter. Merforbruket på overtid skyldes i hovedsak høyt sykefravær frem til og med august, kombinert med at det ikke ble benyttet ekstern arbeidskraft i forbindelse med sommeravviklingen. Dette har gitt økt belastning på eksisterende bemanning og høyere overtidskostnader enn budsjettert. Per 1. september er kun én ansatt sykmeldt. Prognosen er derfor at det i siste halvår vil være mindre bruk av ekstravakter og overtid enn i første halvår. Avdelingen har gjennomført flere tiltak for å få bedre oversikt og kontroll over salg av medikamenter og forbruksmateriell. Til tross for dette forventes det ikke full budsjettbalanse på disse områdene, fordi akutt og kritisk pasientbehandling gir et nødvendig høyt forbruk. Det arbeides med å korrigere avviste HELFO-oppgjør for hele 2026 for å treffe på inntektsprognosen.

Barduheimen har en prognose om å være innenfor budsjett for året. Dette forutsetter at kommunen klarer å holde antallet utskrivningsklare pasienter nede, og at det lykkes å rekruttere til vakante stillinger. Det har vært behov for vikar fra vikarbyrå i sommer. Dette skyldes lav sykepleierdekning i

grunnbemanningen, sykefravær og permisjoner. Barduheimen var avhengig av vikarbyrå for å sikre forsvarlig drift gjennom sommeren. Det har ikke vært brukt vikarbyrå etter sommerferieavviklingen. Dersom sykehjemmet ikke får rekruttert sykepleiere, kan det likevel bli behov for vikarbyrå gjennom jul og nyttår. Det er gjort en stor jobb med å rekruttere bakvakter til sykehjemmet. Det har dessverre ikke lyktes å rekruttere sykepleiere som kan ta fysiske vakter i driften. Sykehjemmet er fullt belagt med langtidsplasser. Det har vært stor rulling av pasienter siden januar 2026. Dette har bidratt til kortere ventelister og gitt større mulighet til å ta imot utskrivningsklare pasienter. Det ses en stor økning i palliativ omsorg på sykehjemmet. Dette er i tråd med satsingen på at innbyggere skal bo lengre hjemme, men medfører økt behov for personell og dermed økte utgifter til overtid. I store deler av 1. og 2. tertial har sykehjemmet driftet med overbelegg. I perioder har dette ført til behov for oppbemanning. ØHD har vært stengt i 1. og 2. tertial på grunn av sykepleiemangel. Per 2. tertial er det brukt 550 000 kr på utskrivningsklare pasienter fra UNN, mot 1.1 millioner på samme tid i 2025. Dette er en halvering og knyttes til reorganisering av tjenester. Rehabiliteringshyblene på sykehjemmet brukes i stor grad til å ta pasienter hjem fra sykehus. Tjenesten har etablert en arbeidsmåte med innsatsteam. Det betyr at utskrivningsklare pasienter får oppfølging av hjemmetjeneste, fysioterapeut, ergoterapeut og hjelpemiddelsentralen ved ankomst i kommunen, slik at pasientene raskt kan komme seg hjem. Per 2. tertial er det kun søknader om langtidsplass i sykehjem som står på venteliste.

Avdeling **service og ernæring** har i snitt levert middag hjem til 30 brukere hver dag og i snitt 722 porsjoner pr mnd. Det er også levert varm lunsj til barnehager, Ungdommens hus og barneavlastninga 1-2 gang pr uke.

Ressursteam er godt etablert i etaten, og vi har full heltidskultur. De som arbeider i lavere enn 100% stilling har valgt det selv. Pr nå benyttes ressursteamet til å dekke opp grunnbemanning i ledige stillinger, og fungerer dermed ikke etter hensikten, og de ressurser vi har tilgjengelig i teamet er ikke tilstrekkelig for å dekke opp behovet i etaten. Vi er dermed også avhengig av andre vikarer. Arbeidet med etablering av sykepleierteam er forsøkt tatt opp igjen, men måtte på ny settes på vent pga. Kapasitetsutfordringer. Per 2. tertial ligger det et merforbruk på ressursteam på grunn av mangel på refusjoner av sykepenger og feilført lønn, når rettet opp har ressursteam en prognose på å være innenfor budsjett.

Hjemmetjenesten består av hjemmesykepleie, dagsenter, praktisk bistand og transporttjeneste. Samlet sett ligger avdelingen an til å være innenfor budsjett. Det er likevel risiko for merforbruk dersom behovet i hjemmetjenesten øker, eller dersom sykefraværet blir høyere. Kapasiteten i hjemmesykepleien har vært fullt utnyttet i 1. og 2. tertial. Økt sykefravær sammenlignet med tidligere år har ført til merforbruk på innleie og utløst overtid. Det arbeides med rekruttering av tilkallingsvikarer. Kapasiteten i hjemmesykepleien påvirkes også i stor grad av satsingen på at pasienter skal kunne bo lengre hjemme. Antall vedtakstimer i hjemmesykepleien endrer seg gjennom året. Bak tallene ligger ulike oppdrag med ulik kompleksitet og behov for spesialisert kompetanse. I tillegg må det tas hensyn til tid brukt til transport rundt i kommunen, administrasjon og samarbeid med lokale og eksterne aktører. Det vurderes behov for å styrke bemanningen i hjemmetjenesten for å møte behovene fremover. Dette fremmes som tiltak i budsjettprosess 2027.

Tabellen under viser statistikk per 2. tertial de siste årene:

Hjemmesykepleie	2022	2023	2024	2025	2026
Antall brukere/timer pr uke pr 2 tertial	89/310	115/345	151/343	152/409	154/426

Søkertallene til praktisk bistand varierer, både når det gjelder rengjøring og handling. Det ses en økning i søknader om bistand til handling. Per 2. tertial er det ingen større avvik mot budsjett.

Tabellen under viser antall brukere og vedtakstimer per 2. tertial.

Praktisk bistand	2022	2023	2024	2025	2026
Antall brukere/timer pr uke pr 2 tertial	93/140	138/207	144/216	104/156	52/79
Handling pr uke 1 time pr bruker					13/13

Praktisk bistand utføres hver 3. uke. Sum antall brukere/timer er derfor delt på 3 for å finne gjennomsnitt pr uke.

Transporttjenesten ligger pr 2 tertial akkurat på budsjett, men prognosen er usikker da det er behov for reparasjoner og en del dekk som må byttes på grunn av slitasje og billige dekktyper.

Dagsenteret ligger med merforbruk på ca. 150 000 per 2.tertial. Merforbruket knyttes til personalsaker og sykefravær. Merforbruket vil trolig ikke øke i stor grad i neste tertial. Det ses en økning i pasienter med demenssykdom og behov for dagopphold ved dagsenter. Tiltak om utvidelse av dagsenter kommer i budsjettarbeid 2027.

Tjenestene **ergoterapi, fysioterapi, hjelpemidler og forebyggende helsearbeid** ligger samlet an til å gå i balanse i 2026. Vakanse i ergoterapistilling har gitt mindreforbruk på lønn, men har samtidig redusert kapasiteten, bidratt til færre fullførte saker og økt venteliste. Det er registrert avvik knyttet til saker som har ventet for lenge eller ikke blitt behandlet som følge av kapasitetsutfordringer. Til tross for begrenset kapasitet er pasienter med risiko for økt omsorgsbehov prioritert i samarbeid med hjemmetjenesten. God samhandling har bidratt til færre overliggingsdøgn på sykehus. Tjenesten følger fortsatt opp flere komplekse brukere i alle aldersgrupper, med særlig økning blant barn og unge med diagnoser eller behov for utredning.

Antall saker og venteliste ergoterapi og hjelpemidler:

Pr 2 tertial	2022	2023	2024	2025	2026
Antall påbegynte saker	119	97	66	65	78
Antall saker på venteliste	85	91	64	48	72
Antall fullførte saker / oppdrag	437	532	474	728	519

Stor pågang på tjenester fra ergoterapi og hjelpemidler for tilrettelegging for hjemmeboende og flytting til omsorgsbolig.

Ventelistestatistikken for fysioterapi omfatter ikke pasienter med opphold på sykehjem eller i omsorgshybler, eller barn henvist fra skole, barnehage, helsestasjon eller private aktører. Fysioterapitjenesten har driftet med fire fysioterapeuter fordelt på tre stillinger, men har likevel hatt 22 % vakanse som følge av reduserte stillinger med NAV-refusjon. Driften er justert for bedre ressursutnyttelse, blant annet gjennom økt bruk av gruppetrening for unge voksne og eldre. Fleksilistene viser samtidig for mange plusstimer hos enkelte ansatte og leder.

Antall saker og venteliste fysioterapi:

Pr 2.tertial	2024	2025	2026
Antall på venteliste	50	60	40
Antall Sterk& Balansert grupper /andre grupper	48	24*	30/22
Antall konsultasjoner barn helsestasjon 0-6år og elever	44	30	30
Ant konsultasjoner Kommunale fysioterapeuter	878	654	594
Ant konsultasjoner fysio med driftstilskudd			
41 av pasientene fikk gruppetilbud 2 ganger pr uke i perioden			566

*Sterk og balansert grupper har delvis pause fra juni – september og antall gjennomførte grupper er derfor redusert fra 1. tertial.

Folkehelsekoordinator har koordinert og driftet Turbua Bardu, prosjektleder i Program for folkehelse og koordinering av Bardu fjelltrim med oppstart i mai. Vært med og ledet friluftsskolen i Bardu, turvennturer og laget Stikk UT!-Folderen i samarbeid med Midt-Troms friluftsråd.

Barneverntjenesten har hatt økt saksmengde sammenlignet med samme tidspunkt i 2025, med flere bekymringsmeldinger, noe flere barn med tiltak og to nye fosterhjemsplaser i 2. tertial. Det er fristbrudd i to saker knyttet til kartlegging av barns omsorgssituasjon. Kostnadskrevende hjelpetiltak og omsorgstiltak gir et merforbruk på barnevernstiltak på ca. 1,5 millioner kr, mens administrasjon barnevern har et mindreforbruk på ca. 0,5 millioner kr som følge av sykefravær og vakanse. Økt saksmengde og kompleksitet har redusert kapasiteten til kompetanseheving og tjenesteutvikling, selv om tjenesten fortsatt har hatt fokus på kvalitetsarbeid og mål for 2026.

	2023	2024	2025	2026
	Hele året	Hele året	Hele året	Pr 2.tertia
Bekymringsmeldinger (antall barn omfattet av melding)	24	32	36	31
Undersøkelser (pågående i perioden)	26	37	36	20
Barn med tiltak i perioden	31	25	13	19

Helsestasjonen har en vakant 80 % helsesykepleierstilling. Samtidig øker behovet for tjenester til barn, unge og foresatte i helsestasjons- og skolehelsetjenesten 0–20 år, blant annet som følge av fortsatt høy aktivitet ved mottaket og jevn flyt i ankomster. Det er derfor fortsatt behov for å få besatt stillingen for å sikre forsvarlig utførelse av lovpålagte oppgaver. Ubrukte prosjektmidler fra Helsedirektoratet fra 2025 brukes som planlagt til å styrke jordmortjenesten med fra september og ut året. Helsestasjonen forventer å gå i balanse mot budsjett ved årsslutt. I tabellen under vises statistikk og utvikling i antall konsultasjoner gjennom året i ulike deler av tjenesten. Statistikk viser ingen tall ift møtevirksomhet:

Tjeneste	Konsult	Konsult	Konsult	Konsult
	2023	2024	2025	hittil 2026
Helsestasjon 0-5 år	465	644	535	376
Ekstra konsultasjoner 0-5 år	216	220	230	157
Skolehelsetjenesten 1.-10.trinn	377	869	360	124
Ekstra konsultasjoner skolehelsetj.	395	1206	905	756
Ansvarsgruppemøter	60	82	68	45
Helsestasjon for ungdom	236	229	164	123
Jordmortjenesten	340	251	449	337
Flyktinghelsetjenesten (asyl og bosatt)	537	434	409 (74 I.M.)	365
Annet forebyggende helsearbeid	140	187	152	41

Avdelingen rus og psykisk helse: Dagtjenesten har stabil pågang og per 2. tertial står 8 pasienter på venteliste, med en ventetid på om lag 1–3 uker. Det er god flyt i inntak og henvisninger, og økt fokus på bruk av RASK psykisk helsehjelp. Henvendelsene har økt utover sensommeren og høsten, blant annet knyttet til flere plasser ved asylmottak, økt bosetting og generelt økende psykiske helseutfordringer. Dagtjenesten forventes å holde budsjettbalanse, mens merforbruket i hovedsak skyldes FACT-refusjoner som først kommer på plass ved årets slutt. Forventes derfor å gå i 0.

Antall konsultasjoner pr mnd: Snittberegnet de siste 4 mnd som også har inneholdt ferieavvikling. Og nedtrekk på 20% stilling kan forklare nedgang.

Antall konsultasjoner	2023	2024	2025	2026
Antall timer/ mnd pr 2 tertial	136,5 t/mnd	101 t/mnd	103 t/uke	88,5t/mnd

Psykisk helse døgn har hatt høyt sykefravær, oppsigelser, omfattende vikarbruk og to måneders vakanse i en 100 % stilling i 2026. Dette har gitt merforbruk på sykevikarer og overtid, med om lag 330 000 kr i merforbruk knyttet til overtid.

Bo og oppfølging omfatter miljøarbeidertjenesten, brukerstyrt personlig assistanse, avlastning i hjem, barneavlastning, støttekontakt og institusjonsplass. Avdelingen går mot et merforbruk på ca. 2,5 millioner kr. Hovedårsaken er økt bistandsbehov i miljøarbeidertjenesten, blant annet som følge av en aldrende brukergruppe og enkeltvedtak etter helse- og omsorgstjenesteloven som ble økt ved årsskiftet, disse medfører merutgifter på ca. 1 millioner kr utover refusjoner. Det er også merforbruk knyttet til juridisk bistand i spørsmål rundt avklaring av ansvarsforhold ved en institusjonsplass som nå er summert til 1 millioner kr og fører til et merforbruk på ca. 0,5 millioner. Videre er det etablert et nytt tiltak, der tiltaket har en forventet merutgift på 1 millioner kr ut 2026 fratrullet refusjoner.

Når det gjelder **omsorgsstønad** er det lagt en prognose for året som viser et merforbruk på 0,4 millioner kr, det er avsluttet et vedtak som muligens kan gi rom for at ansvaret i sin helhet går i null ved årsslutt.

Konklusjon og prognose 2. tertial:

Regnskapet per 2. tertial viser at etat helse, omsorg og barnevern fortsatt har betydelige økonomiske og driftsmessige utfordringer. Merforbruket før budsjettreguleringer er beregnet til om lag 6,6 millioner kr. Etter foreslåtte budsjettreguleringer reduseres prognosen til om lag 3,6 millioner kr i merforbruk for 2026, som er om lag 1 millioner kr over omstillingsbehovet som allerede er lagt inn. Hovedutfordringene er knyttet til bemanning, kapasitet og økende tjenestebehov. Flere avdelinger har vakante stillinger, sykefravær, rekrutteringsutfordringer og behov for vikarer eller overtid for å sikre forsvarlig drift. Dette gjelder særlig turnusbaserte tjenester, legetjenesten, legevakt, Barduheimen, hjemmetjenesten, psykisk helse døgn og deler av habiliteringsområdet. Høy bruk av variabel lønn viser at belastningen på personell er stor og at tjenestene har begrenset handlingsrom dersom behovet øker ytterligere.

Samtidig er det gjort tiltak som demper merforbruket. Bruk av rehabiliteringshybler, innsatsteam og tett samhandling mellom hjemmetjeneste, ergo- og fysioterapitjeneste har bidratt til færre utskrivningsklare pasienter sammenlignet med samme tidspunkt i 2025. Flere tjenester ligger an til balanse eller mindre avvik, blant annet ergoterapi, fysioterapi, forebyggende helsearbeid, ressursteam etter korrigeringer, deler av hjemmetjenesten og dagtjenesten innen rus og psykisk helse. Redusert kjøp fra private tilbydere innen psykisk helse døgn bidrar også til lavere kostnader. Prognosen for resten av året er likevel usikker. Risikoen for økt merforbruk er særlig knyttet til rekruttering til vakante stillinger, sykefravær, behov for vikarbyrå, overtid, utskrivningsklare pasienter, økende behov i hjemmetjenesten, kostnadskrevende enkeltvedtak og økt kompleksitet i barnevern, habilitering og psykisk helse. Etaten må derfor videreføre tett økonomioppfølging, prioritere rekruttering og stabilisering av kompetansepersonell, følge opp HMS-arbeid og gjennomføre nødvendige omstillingstiltak for å redusere merforbruket og sikre bærekraftig drift.

• **Etat Samfunn og utvikling**

Regnskapet pr 2. tertial viser et regnskap med potensiale til å gå med et større mindreforbruk på ca. 2,5 millioner kr, som i all hovedsak skyldes mindreforbruk på selvkostområdene, reduserte brøyteutgifter og vakante stillinger. Etaten overholder innkjøps- og ansettelsesstopp, som gir resultater. Omstillingsbehovet til samfunn og utvikling er fordelt på midlertidige tiltak i 2026.

På ansvarene som omhandler bygg og eiendom ser disse ut til å holde budsjett for 2026 samlet sett. Det er imidlertid satt i gang nødvendige tiltak for at utgiftene skal holdes på så lavt nivå som mulig i 2026, og fremover mot neste økonomiplanperiode. Forbruk av strøm følges tett, og vi kan vurdere enkle energireduserende tiltak og skille mellom pris-/volumavvik og eventuelle byggspesifikke avvik. Varig reduksjon krever trolig strukturelle energi- og arealtiltak, og eventuelle investeringer må vurderes særskilt opp mot økonomiplan og gevinstpotensial. Diverse prosjekter pauses i 2026, planlagt innkjøp av utstyr utsettes, og kun helt nødvendige vedlikeholdstiltak

gjennomføres. I henhold til utleie av ledige lokaler vurderes eventuell nødvendig investering for å gjøre lokalene utleieklare, samt regulering av leie ved Veksthuset mot gjengs leie der dette er avtalerettslig og praktisk mulig. Vi kan holde tilbake ikke-kritisk vedlikehold så langt det er forsvarlig. Nødvendig vedlikehold knyttet til drift, sikkerhet, verdibevaring, myndighetskrav eller forebygging av større følgeskader må likevel vurderes fortløpende.

På avdeling plan og utvikling forventes det at budsjettet skal holde i 2026.

På selvkostområdene vann, avløp, septik og renovasjon er prognosen at disse skal gå med et større mindreforbruk i størrelsesorden 1,4 millioner kr. Det er mindreforbruk på områdene som kan inntektsføres i kommuneregnskapet etter perioder med merforbruk og utgiftsføring. I tillegg kommer indirekte lønnskostnader inn som mindreforbruk. Mindreforbruket skyldes vakante stillinger og kostnadskontroll.

Det ligger fortsatt et forventet mindreforbruk på vei i forbindelse med brøyting etter reguleringen i 1. tertial, på ca. 0,6 millioner kr. på grunn av lite snø i starten av 2026. Det presiseres at prognosen er usikker og besparelsen her er midlertidig i 2026.

- **Brann og redning**

Prognosen per 2. tertial, er at avdelingen skal gå med noe mindreforbruk i 2026, ca. 300 000 kr. Mindreforbruket skyldes innkjøpsstopp og lavere utgifter enn budsjettet.

- **NAV**

I henhold til utbetalinger hittil i år ser det ut til at vi skal holde budsjettet i 2026 for sosial stønad. Når det gjelder kontordrift så anslås kontor og overhead til å være likt fjoråret, med tillegg for ordinær lønns- og prisstigning. På sistnevnte ser vi at budsjettet er for lavt, og regner med å få et avvik på 400 000 kr.

- **Stab og fellestjenester og politisk virksomhet**

Regnskap per 2. tertial viser et prognostisert merforbruk for året på ca. 0,4 millioner kr og gjelder prosjektstilling som ikke er budsjettet.

Omstillingsbehovet på stab og fellestjenester er foreslått løst i 2026, delvis ved å holde en stilling vakant fra høsten av (og dermed ikke har kapasitet til å selge tjenester innen anskaffelser) og delvis ved et midlertidig frikjøp. Tiltakene er inkludert i prognosen.

Søknad fra Bardu Menighet på 25 000 kr til driftsstøtte er foreslått å gi avslag på grunn av kommunens økonomiske situasjon og fraværende handleevne.

Det forventes videre et mindre mindreforbruk på politisk virksomhet i 2026 på ca. 0,1 kr da utgifter til frikjøp av politikere ser ut til å bli lavere, i tillegg til at kurs og reise for Kontrollutvalget holdes tilbake. Gaveelementet til Nedre Bardu samfunnshus må utgiftsføres og det undersøkes om det kan finansieres via kraftfond, 249 999 kr. Dette er foreløpig ikke en del av prognosen da salget ikke er ferdigstilt, vi kommer tilbake til dette i løpet av året.

- **Fellesutgifter**

Summert er prognosen på fellesutgifter et mindreforbruk på 0,6 millioner kr.

Under fellesutgifter ligger blant annet pensjon, pensjon skal gå i null mot budsjett for året i kommuneregnskapet. Pensjonskostnadene er gitt ved inngangen av året og endres derfor ikke. Det blir gjort en budsjettregulering på slutten av året mellom avdelingene i kommunen slik at avviket på pensjon går i null. Egenkapitalinnskuddet til KLP belastes investeringsregnskapet, og finansieres ved overføring fra driftsregnskapet da denne ikke kan lånefinansieres. Innskuddet er ca. 100 000 kr høyere enn budsjett og overføring til investeringsregnskapet må økes med 98 850 kr.

På fellesutgifter ligger det en lønnsnett som fordeles i regnskapet etter lønnsoppgjøret for 2026. Lønnsnetten er beregnet ut fra en lønnsvekst på 4,4%. Lønnsveksten ble 3,9%, og netten er regulert ut til avdelingene i tråd med dette. Det gjenstår 580 000 kr av lønnsnetten, som bidrar til mindreforbruk i kommuneregnskapet. Videre føres utgifter i forbindelse med lederutvikling på dette ansvaret, her dekkes ca. 70% av OU midler, egenandelen på 370 000 kr belastes kommuneregnskapet. Kommuneoverlegestilling står fortsatt vakant og det forventes en besparelse på ca. 400 000 kr på grunn av dette, og ekstra tilskudd til frivillighetssentraler på 80 000 kr utgår fra 2026 og fører til en ytterligere besparelse.

Det foreslås i budsjettreguleringene at 400 000 kr reguleres mellom rammene.

- **Skatt, tilskudd og finans**

Rammen består av mange større avvik, både positive og negative. Til sammen 3,1 millioner kr i mindreforbruk.

Rammetilskudd og skatt

KS prognosemodell ble oppdatert i juni. Skatteinntekter ligger på samme nivå som tidligere, og rammetilskudd marginalt høyere med 60 000 kr. Det er budsjettet med 1 millioner kr til stedsutvikling under rammetilskudd, disse foreslås budsjettregulert da de kommer fra fylket og ikke via rammetilskudd.

Avskrivninger og kalkulatoriske renter

Avskrivninger er kjørt, og budsjettreguleringer er gjort i tråd med økonomireglementet. Merk at avskrivninger summert sett går i null i kommuneregnskapet. Kalkulatoriske renter er ca. 350 000 kr høyere enn budsjett i ny selvkost-prognose på grunn av vedvarende høyt rentenivå, dette foreslås regulert.

Eiendomsskatt

På inntekter fra eiendomsskatt er det endringer som gir et forventet mindreforbruk på ca. 600 000 kr, dette foreslås budsjettregulert.

Generelt flyktningetilskudd

Bardu kommune har for 2026 vedtatt å bosette 23 flyktninger. P.t er det bosatt 12 stk. og 3 på vent. Inntektene er basert på bosetting av 23 personer, noe vi forventer å klare i løpet av året. Det er ingen endringer på inntektsanslaget.

Konsesjonskraft

Prognose fra kraftforvalter viser at inntekt for 2026 ligger an til å bli ca. 0,5 millioner kr høyere enn forrige prognose som ble lagt frem i 1. tertial. Dette skyldes svingninger i kraftmarkedet som går i vår favør. Merk at prognosen endrer seg fra måned til måned. Statkraft har stipulert priser for 2026 basert på tilgjengelig informasjon, og vi forventer ikke at disse skal avvike fra prognosene. Bardu kommune får tilbakebetalt ca. 6 millioner kr etter oppgjøret for 2025 hvor et forsikringsoppgjør hensyntas i beregning av pris etter selvkostprinsipp.

Forventet resultat fra kraftsalg i 2026 er 13 millioner kr, og i henhold til vedtak i 1. tertial avsettes det ikke til disposisjonsfond av resultatet i henhold til handlingsregelen da dette heller brukes til å dekke udekket merforbruk fra 2025.

Generelle renteinntekter

Som en videre konsekvens av høyt rentenivå så holder også renteinntektene seg høye i 2026. Anslaget på likviditeten ser ut til å ha vært på et høyt nivå da renteinntektene ble oppjustert i 1. tertial, ny likviditetsprognose viser at nivå er noe lavere enn det som ble anslått i 1. tertial, og renteinntektene forventes nå å bli noe lavere, 400 000 kr. Vi fakturerer det vi kan fakturere så tidlig som mulig for å holde likviditeten høy, noe som genererer høyere renteinntekter. Foreløpig er denne

effekten ukjent, men kan gi en oppside ved årsavslutning. Det er videre i henhold til lånestrategi at årets avdrag betales ved årsslutt da renteinntekter på bankinnskudd er høyere enn renteutgifter på lån. I tillegg vil vi holde en høyere likviditet ut året som følge av dette, som fører til at det ikke er behov for kassakreditt i 2026.

Renter og avdrag på lån

Det ble i 2026 renteheving istedenfor rentekutt, og det er forventet en renteheving til i løpet av året. Konsekvensen for Bardu kommune ble budsjettregulert i 1. tertial og anslaget på renteutgifter ble oppjustert til 40,3 millioner kr. Det ble i budsjettvedtaket lagt inn en rentebesparelse som følge av lavere investeringsnivå i 2026, denne er ikke reell da størrelsen på lånet ikke endret seg i vedtaket. I tillegg var det lagt inn en rentereduksjon som følge av salg av tomteområde i Nedre Bardu, denne ser heller ikke til å bli realisert som planlagt. Som følge av dette øker anslaget på renteutgifter med ca. 1,3 millioner kr.

Det er beregnet et minimumsavdrag som viser at vi må betalte 2,5 millioner kr mer i avdrag enn det som er budsjettet. Årsaken er at vi har startet avskrivning på omsorgsboligene, som øker avdraget med ca. 3,5 millioner kr, samtidig som effekten av økt avskrivningstid på vann og avløpsinvesteringer, som igjen medfører lavere avskrivninger og minimumsavdrag, ikke ble så høy som beregnet i budsjettarbeidet.

Årets regnskapsmessige resultat

På grunn av den økonomiske situasjonen så settes det av 0 kr til disposisjonsfond i 2026, dette ble regulert i 1. tertial 2026. Det ble imidlertid avsatt 7,4 millioner kr til disposisjonsfond som er ment å dekke merforbruket fra 2025. Dette ble hentet fra strykninger av avsetning til disposisjonsfond og økt prognose på kraftinntekter. Det forventes at denne summen brukes helt eller delvis til å dekke det udekkede merforbruket fra 2025.

Investeringer

Året startet med et netto investeringsbudsjett på 0 kr da investeringsutgifter på 26,1 millioner kr finansieres av kompensasjon for merverdiavgift, tilskudd og salg av varige driftsmidler. Videre er det budsjettet med bruk av lånemidler på 5,5 millioner kr, men det er ikke behov for låneopptak. Bardu kommune har 22,1 millioner kr i ubrukte lånemidler fra tidligere år.

De største prosjektene i 2026 er innenfor vann og avløp, samt renovasjon. Her ser vi at det en del blir utsatt på grunn av manglende ressurser. Det er budsjettet med inntekt for salg av Nedre Bardu skole med tilhørende tomtearealer, hvor størrelsen er svært usikker. Det forventes videre høyere inntekter enn budsjettet ved salg av boliger. Tilskudd kommer i år som budsjettet.

Prognosen er at investeringsnivået blir lavere enn planlagt og budsjettet, mens inntekter ved salg av tomteområder er usikkert og lar vente på seg. Disse går noe opp i opp, og vi avventer større reguleringer av budsjett mot avslutning av investeringsregnskapet. Det er imidlertid foreslått noen budsjettreguleringer som ikke påvirker bruk av lånemidler eller låneopptak. Se kommentarer til endringer under.

Enkelte prosjekter er summert til hovedprosjekter, som vises under: IT-investeringer er et hovedprosjekt for IT-utstyr som omfatter investering i nye IT-løsninger/systemer, rullering av elev PCer, rullering av ansatt PCer og nettbrett. Prosjekter vann og avløp inkluderer bla hovedledning vann Brudesløret, Furuveien-Sneve avløp m.fl. Det foreslås budsjettreguleringer på prosjektene over (ekskl. mva.), se også vedlegg, med følgende begrunnelse:

- **Egenkapitalinnskudd KLP**

Reguleres i forhold til faktisk betalt egenkapital, reguleres mot overføring fra drift, 100 000 kr i utgifter og 100 000 kr i inntekter/overføring, summert sett går denne i null.

- **Aggregat Helsesenter**

Ferdig i starten av året, 90 000 kr under budsjett.

- **Klubbefossbukt bru**

Det gjenstår arbeid for ca. 500 000 kr.

- **Aksjekjøp Polar Park**

Bardu kommune har i sak 6/2026 fra Kommunestyret 29.04.2026 vedtatt å selge aksjer i Polar Park tilsvarende ca. 400 000 kr.

- **Salg av driftsmidler**

Salg av tankbil var feilført på salg av driftsmidler, inntekten ble flyttet til riktig prosjekt og fører til at budsjett for salg av driftsmidler må korrigeres med 90 000 kr.

Presentasjon av investeringsregnskapet per hovedprosjekt, netto ekskl. mva.:

Prosjekt	Regnskap 2026	Gjeldende budsjett 2026	Foreslåtte budsjettreguleringer	Regulert budsjett 2026
Egenkapitalinnskudd KLP - overføring fra drift	0	0	-100 000	0
Egenkapitalinnskudd KLP	0	0	100 000	0
IT-investeringer	1 235 627	1 300 000	0	1 300 000
Ny datakabling Helsehuset	0	250 000	0	250 000
Bardu kirke - utbedringstiltak 2026 kirketak	500 000	500 000	0	500 000
Velferds- og smartteknologi utstyr	0	500 000	0	500 000
Tak Barduhallen	0	-1 570 000	0	-1 570 000
Plasthall for lagring av friidrettsutstyr 2024	0	100 000	0	100 000
Tankbil brann 2025	-94 000	-80 000	0	-80 000
Kompressor - brannstasjonen	263 580	280 000	0	280 000
Salg tomter Kirkemo 3	-511 820	-1 000 000	0	-1 000 000
Salg tomteområder Nedre Bardu	96 370	-12 000 000	0	-12 000 000
Salg utleieboliger	0	-3 500 000	0	-3 500 000
Tak kommunale boliger	0	400 000	0	400 000
Oppgraderinger kommunale boliger	138 854	400 000	0	400 000
NBUS opsjon 2 - Utvidelse Barduhallen	0	-3 750 000	0	-3 750 000
Elektroniske låsesystemer kommunale bygg	45 861	200 000	0	200 000
Aggregat Helsesenter	913 713	1 000 000	-90 000	910 000
Kjølerom Barduheimen 2023	111 010	110 000	0	110 000
Renovering av ungdommens hus	28 203	-970 000	0	-970 000
ENØK tiltak kommunale bygg	87 250	350 000	0	350 000
Renholdsmaskiner - investering 25/26	35 385	40 000	0	40 000
Utsifting av gamle lysrør til LED	0	100 000	0	100 000
Oppgradering av lager Sponga	0	100 000	0	100 000
SD anlegg Barduheimen varmegjenvinning	198 398	500 000	0	500 000
SD anlegg energieffektivisering Bekkebo	0	150 000	0	150 000
Automatisering av vedlikeholdsutstyr ute	0	100 000	0	100 000
Aktivitetsområde for barn sentrum	0	168 000	0	168 000
Oppgradering Østerdalsveien - alt i ett	51 142	700 000	0	700 000
Kantklipper 2 stk 2027	149 009	200 000	0	200 000
Klubbefossbukt bru	1 711 498	1 800 000	400 000	2 200 000
Veilys - skifte til LED	25 760	200 000	0	200 000
Vann og avløp	5 561 649	12 500 000	0	12 500 000
Plasthall renovasjon	0	3 325 000	0	3 325 000
Nytt hus til vektbua/ Steiland deponi	60 000	1 500 000	0	1 500 000
Ny vekt til deponi 2026	0	2 000 000	0	2 000 000
Aksjekjøp Polar Park	-401 049	0	-400 000	-400 000
Formidlingslån	-1 313 234	0	0	0
Bruk av lånemidler investeringsregnskap	0	-5 463 000	0	-5 463 000
Salg av driftsmidler	-349 000	-440 000	90 000	-350 000

Finansrapportering

Finansrapportering er basert på vedlagte finansrapport.

Markedsrapport fra Bergen Capital Management 2. tertial 2026

August ble nok en gang en måned i skyggen av konflikten mellom USA og Iran, og oljeprisen svingte kraftig i takt med nyhetsbildet og endte på et høyt nivå.

Rentemarkedet var i stor grad styrt av sentralbankene og av økende bekymring for statsgjeld. Norges Bank holdt renten uendret på rentemøtet i august, til tross for at norsk kjerneinflasjon kom inn på 2,7 % for andre måned på rad og godt under Norges Bank forventning på 3,3 %. Markedet forventer likevel at Norges Bank hever renten til 4,50 prosent på møtet i september, da inflasjonen fortsatt ligger godt over målet på 2 %. Selv om det amerikanske markedet har fryktet rentekutt for å tilfredsstille Trump, har vi ikke sett dette igjen i rentemarkedene. Snarere tvert imot, har det vært stor usikkerhet om det i stedet blir en renteheving på rentemøtet i september. Amerikansk inflasjon kom videre ned som ventet, og markedet priset først inn en stor overvekt for ingen renteheving, men sterkt fokus på å stanse inflasjon gir signaler om mulig renteheving. Vi har også sett statsrenter globalt stige kraftig drevet av frykt for en stadig økende statsgjeld.

Det norske aksjemarkedet hadde en sterk måned, godt hjulpet av oljeprisen og snuser nok en gang på all-time high. Til tross for høye statsrenter og høy usikkerhet, har likevel også de ledende indeksene hatt en fin måned med oppgang. Sterke selskapsresultater medførte bra avkastning etter en svak juli måned. Teknologi og AI investeringer gir fremdeles god inntektsvekst. Likevel, ingenting vokser inn i himmelen, så det er nok av gode grunner til å være forsiktig i denne sektoren.

Aktiva – rapportering driftslikviditet

Likviditetsprognosen til Bardu kommune tilsier at likviditeten har styrket seg betydelig fra 2025, og at vi ikke kommer til å måtte bruke kassakreditt i løpet av 2026. Dvs. at vi igjen har tilfredsstillende likviditet.

- 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 2026, all likviditet har vært plassert i bank til enhver tid. Innskuddsrente i bank har vært økende i 2026 (NIBOR + 0,2), per 31.08.2026 på 4,8% og i gjennomsnitt 4,6% hittil i år. Prognosen for renteinntekter settes noe ned etter nedjustering av nivå på likviditet. 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.

Kassakredittgrensen ble satt til 0 kr i begynnelsen av mars, etter å ha stått ubenyttet på 20 millioner kr frem til mars. Bardu kommune har ikke benyttet kassakreditt i 2026, og i gjennomsnitt har kommunen hatt ca. 58 millioner kr på bankkonto, noe som er tilfredsstillende. Kommunen skal etterstrebe å til enhver tid ha tilgjengelig driftslikviditet som minst er like stor som forventet likviditetsbehov de neste 3 måneder.

Passiva – rapportering lån i henhold til finansreglementet

- a) Opptak av nye lån så langt i året, inkl. avtaler om finansiell leasing
- b) De finansielle forpliktelsesenes 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 2026

Det er ikke vedtatt låneopptak i 2026 da investeringer finansieres av andre tilskudd eller ubrukte lånemidler fra 2025. Formidlingslån på vedtatte 6 millioner kr er tatt opp.

Oversikt over nye lån og refinansiering hittil i 2026:

Ny motpart	Dato	Beløp	Rente	Forfall
KBN	13. februar 2026	127 666 000	4,8600	13. februar 2029
DNB	30. april 2026	130 408 572	4,5370	28. august 2026
KBN	5. juni 2026	110 015 000	4,8500	5. juni 2031
SB1M	25. juni 2026	91 025 636	4,6800	25. september 2026
DNB	28. august 2026	24 000 000	4,7000	22. desember 2026
SB1M	28. august 2026	106 408 572	4,9000	28. april 2027

Lånet i Kommunalbanken på ca. 128 millioner kr består av to mindre lån som nå er slått sammen, og lagt som en 3-års FRN obligasjon. Dette for å skape spredning i porteføljen i lys av de lave marginene man hadde i markedet for FRN lån på tidspunktet det ble inngått. Lånet i DNB på ca. 130 millioner kr er lagt i sertifikatmarked, med kort rullering, dette er gjort basert på nivåene i markedet og forfallsstrukturen i porteføljen. Lånet på 110 millioner kr er med fastrente for å øke rentebindingstiden i porteføljen. Videre ble lånet på 91 millioner kr refinansiert i sertifikatmarkedet med kort rullering da fastrenten gikk ut, det jobbes med strategi for refinansiering av dette videre. Lånet på 130 millioner kr fra refinansieringen i april ble splittet, 24 millioner kr legges med forfall i desember og utgjør resten av årets avdrag. Dette betales i desember. Resterende 106 millioner kr legges på et sertifikat på 8 mnd. for å skape spredning i forfallsstrukturen i 2027.

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

I andre tertial 2026 er gjennomsnittlig løpetid på langsiktig gjeld ca. 11 år.

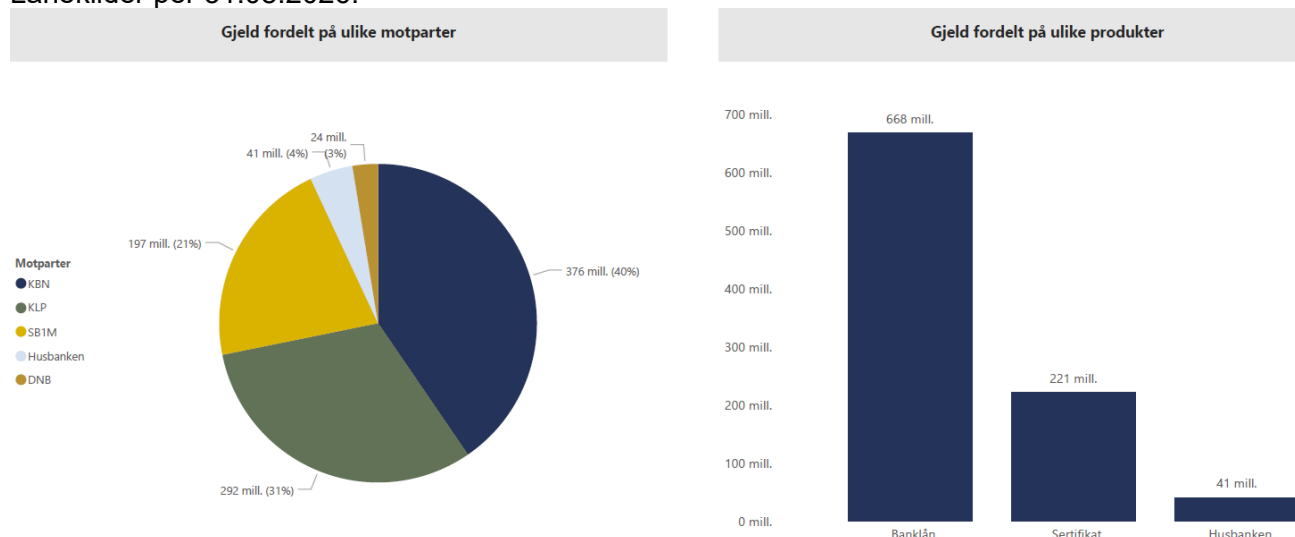
Forfall neste 12. mnd.:

Navn	Hovedstol	Forfallsdato	Rente
Bardu - SB1M - Sertifikat 3 mnd.	91 025 636	25. september 2026	4,6800
Bardu - DNB - Sertifikat 3,5 mnd.	24 000 000	22. desember 2026	4,7000
Bardu - KLP - Fast - 16.02.27	121 133 000	16. februar 2027	4,6940
Bardu - SB1M - Sertifikat 8 mnd.	106 408 572	28. april 2027	4,9000

Årets avdrag er planlagt i desember og ligger som et eget lån i sertifikatmarkedet på 24 millioner kr. I tillegg planlegges dert utbetaling av et annet, mindre lån, på slutten av året når rentebinding går ut. Ellers er ikke lånestrategi for lånene som ligger til forfall klar enda.

C. Sammensetning av finansielle forpliktelsene og verdien av dem

Lånekilder per 31.08.2026:



Sammensetning av gjeld:

	31.08.2026
Langsiktig gjeld	930 000 000
Estimert selvfinansierende gjeld	
Lån til videreutlån	41 000 000
Lån til selvkostinvesteringer	121 000 000
Lån som får rentekompensasjon	17 000 000
Netto renteeksponert gjeld	751 000 000
Rentebærende likviditet	50 000 000
Netto renteeksponering	701 000 000
Fastrentelån	414 000 000
Gjeld med renterisiko	287 000 000

Andel gjeld med renterisiko (av total gjeld) 30,9 %

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, som for Bardu kommune utgjør ca. 287 millioner kr.

D. Kommunedirektørens kommentarer

- Endring i risikoeksponering

Andel av lån med fastrente ble økt i mellom første og andre tertial 2026 på grunn av en større rentebinding på et lån på 110 millioner kr. Fra 45,6% per. 31.12.2025, til 32,7% i 1. tertial, og 44,49% i 2. tertial.

Andel gjeld med renterisiko er redusert fra 42,7% ved forrige rapportering, til 30,9% ved utgangen av august, noe som gir lavere utslag på renteutgifter ved renteendringer - rentesensitivitet. Når andel gjeld med renterisiko er redusert så gir dette god sikring som gjør renteutgiftene forutsigbare og gir et godt grunnlag for planlegging.

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

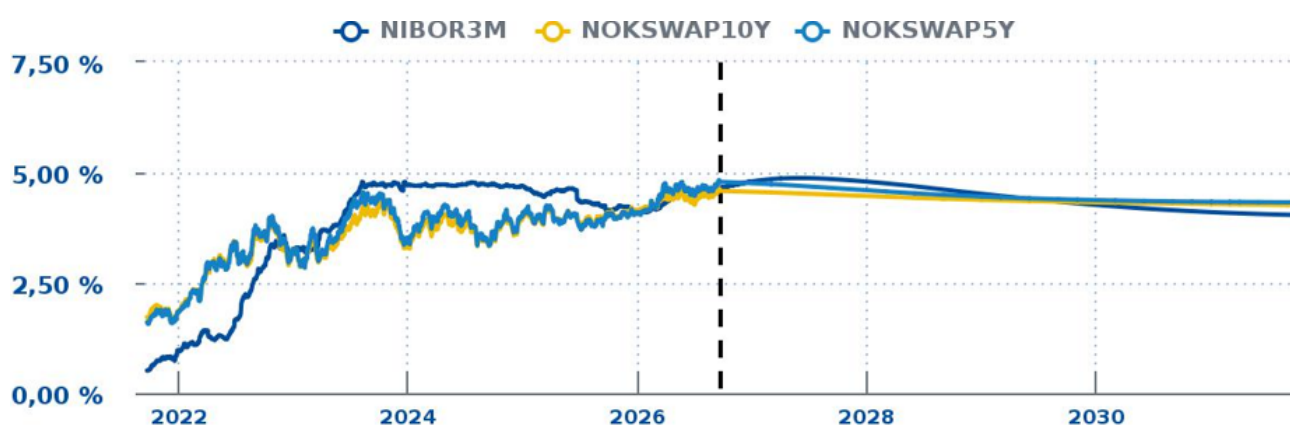
Kommunens rentebetingelser

Ved inngangen av året hadde Bardu kommune en gjennomsnittlig rente på ca. 4,32%, denne er økt til 4,71% per 31.08.2026. Dette er regnet inn i rentekostnader i budsjett for 2026. En 0,1% endring i gjennomsnittrente utgjør ca. 930 000 kr i endring i renteutgifter per år. Merk at dette ikke er det samme som stresstest da den kun tar hensyn til den gjeld med flytende rente.

Markedsrenter

	31.08.2026	31.12.2025	31.08.2025
Norges banks styringsrente	4,25%	4,00%	4,25%
3. mnd. NIBOR	4,63%	4,07%	4,29%
5 år swaprente	4,72%	3,95%	3,92%

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%, og på lang sikt 0,35%. Vi ser av prognosen over at det er forventet økning i flytende rente i 2026, for den faller igjen i 2027. NOKSWAP10Y og NOKSWAP5Y er de lange rentene, vi ser at prognosen her er stabil fremover, og dette med et påslag er nivået på rentebinding.

Rentekostnad for hele året per 31.08.2026 er budsjettet med 40,3 millioner kr. Oppdatert prognose for rentekostnader er ca. 41,6 millioner kr. Til sammenligning var rentekostnader for 2025 på 39,5 millioner kr. Dette er tall for lån eks. videre utlån.

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 per 2026.

- Forestående finansiering- og refinansieringsbehov

Se oversikt i punkt B over, for lån som skal refinansieres i løpet av 2026 og 2027.

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

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

Største lån i prosent av samlet gjeld, skal være maks 40%, dette er ca. 14,9%.

Netto gjeld med renterisiko som andel av kommunens samlede gjeld skal ligge mellom 20% og 80%, denne utgjør ca. 31%.

Løpetid på faste renter skal være minst ett år, denne er 1,64 år.

Andel samlet gjeld som må refinansieres innen 12 mnd. skal være under 60%, denne er på 36,8%.

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 livsselskaper. 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 renteekspontert 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 renteavtaler (FRA) og rentebytteavtaler (SWAP).	OK

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

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 som er utsatt for renteendringer (total gjeld uten gjeld med fastrente) er ca. 516 millioner kr, og er redusert i 2026, noe som gjør at Bardu kommune blir mindre sensitiv for renteendringer. Dersom lånerenta

øker med 1% så øker rentekostnadene med 5,2 millioner kr, mot 5,1 millioner kr ved inngangen av året (ved 1. tertial var denne 6,3 millioner kr).

Disposisjonsfond 2. tertial 2026

Bardu kommune har 0 kr på sine disposisjonsfond pr 31.08.26.

Spesifisering av de ulike fondene:

Konto	Saldo 31.08.2026
Disposisjonsfond (generelt)	0
Disposisjonsfond - Kriseteamet	0
Disposisjonsfond - Landbruk	0
Disposisjonsfond Veksthuset	0
Disposisjonsfond ungdomstiltak	0
Disposisjonsfond boligbygging	0
Sum	0

Det ble i 1. tertial 2026 satt av 7,4 millioner kr til disposisjonsfond som skal finansiere det udekkede merforbruket fra 2025. Dette føres ved avslutning av regnskap når de obligatoriske strykningene tas.

Pr 31.12.26 skal det etter obligatoriske strykninger være 0 kr på disposisjonsfond, som utgjør ca. 0 % av brutto driftsinntekter. Frie fond (disposisjonsfond) bør iht. økonomireglementet være på 7,5 % av driftsinntektene for å sikre økonomisk handleevne, noe som tilsvarer at fondet burde vært på ca. 47 millioner kr.

Prognosen tilsier at dersom vi ikke tar grep, og gjennomfører ytterligere omstilling, kommer vi til å få et merforbruk i 2026 på inntil 2,5 millioner kr. Etter eventuell strykning av overføring til investeringsregnskapet gjenstår et merforbruk på inntil 1,1 millioner kr som da må dekkes i kommende år. Prognosen er at disposisjonsfondene fortsatt kommer til å stå i null ved årets slutt.

Økonomiske konsekvenser

Det forventes et merforbruk i 2026 på inntil 2,5 millioner kr. Disposisjonsfondene ble tømt i 2025, og det forventes at disse står i null ved årets slutt og vi har et fortsatt udekket merforbruk som må dekkes i kommende år. Det udekkede merforbruket fra 2025 reduseres fra 7,4 millioner kr til 1,5 millioner kr som må dekkes i 2027. Merforbruket avhenger av om vi klarer å løse omstillingsbehovet med midlertidige og varige tiltak. Bardu kommune har to år på å dekke inn merforbruket, og dersom man ikke klarer det så medfører det automatisk innmelding på ROBEK.

Omstillingsprosjektet som nå pågår omfatter gitte utfordringer i økonomiplanperioden og det vil være varige endringer, helst strukturendringer, som vil gjøre at vi klarer å stabilisere den økonomiske situasjonen fremover.

Budsjettreguleringer i investeringsbudsjettet medfører ingen økt investeringsramme eller bruk av lånemidler. Det er ikke behov for låneopptak i 2026.

Klima- og miljømessige konsekvenser

Ingen.

Vegard Johansen
Kommunedirektør