



Medlemmene i kontrollutvalget i Balsfjord kommune
Ordføreren
Rådmannen
Styreleder og daglig leder i Balsfjord kommunalteknikk KF
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Doris Gressmyr
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete M. Kleiven

Deres ref.: **Saksbeh.:** Audun Haugan **Telefon:** **Dato:**
Vår ref.: 1/23/422.5.1/AH **E-postadr.:** audun@k-sek.no 91 69 18 42 28.04.2023

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I BALSFJORD KOMMUNE

I samsvar med plan innkalles det til møte i kontrollutvalget.

Møtested: Rådhuset, formannskapssalen (2. etasje)
Møtedato: Mandag 8. mai 2023
Tid: Kl. 9.30

Styreleder og daglig leder i Balsfjord kommunalteknikk KF innkalles til møtet **kl. 10.00** ved behandlingen av sak:

- **10/2023** Kontrollutvalgets uttalelse om Balsfjord kommunalteknikk KFs årsregnskap og årsberetning for 2020.

Rådmannen innkalles til møtet **kl. 10.45** til behandlingen av sakene:

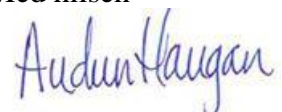
- **12/2023** Kontrollutvalgets uttalelse om Balsfjord kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2022
- **13/2023** Orientering fra rådmannen: Kommunens praksis ved anskaffelser
- **14/2023** Henvendelse om enheten Brann og redning

Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet i god tid før møtet. Som gyldig forfall regnes *tjenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom og vektige velferdsgrunner*. En eventuell innkalling av varamedlemmer vil skje i egen innkalling. Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 11-5. Det vises til saklisten for nærmere informasjon.

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ www.k-sek.no	Hovedkontor: Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 77 78 80 43 Org.nr. 988 064 920	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	Avdelingskontor: Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 91 35 19 94	Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	Avdelingskontor: Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38
--	---	---	--	---	---

Med hilsen

A handwritten signature in blue ink that reads "Audun Haugan". The signature is written in a cursive style with a blue highlight effect.

Audun Haugan
seniorrådgiver

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter - elektronisk:

- Balsfjord kommunalteknikk KF



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune
Møtedato: Mandag 8. mai 2023
Tid: Kl. 09.30
Møtested: Formannskapssalen

Saknr	Tittel	Unnt. off
08/2023	Godkjenning av protokollen fra møtet 13.02.2023	
09/2023	Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2022 – Balsfjord kommunalteknikk KF	
10/2023	Kontrollutvalgets uttalelse om Balsfjord kommunalteknikk KFs årsregnskap og årsberetning for 2022	
11/2023	Rapportering fra revisor – årsregnskapene 2022 – Balsfjord kommune	
12/2023	Kontrollutvalgets uttalelse om Balsfjord kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2022	
13/2023	Orientering fra rådmannen: Kommunens praksis ved anskaffelser	
14/2023	Henvendelse om enheten Brann og redning	Off.loven § 24, 2. ledd, 1. punktum
15/2023	Saksbehandling ved nedleggelse av barnehager	
16/2023	Forvaltningsrevisjonsprosjekt om Balsfjord Bo- og servicesenter – notat fra revisor	
17/2023	Referatsaker	
18/2023	Drøftingssaker (eventuelt)	



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 08/2023	Møtedato: 13.02.2023	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 13.02.2023

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møte 13.02.2023 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møte 13.02.2023
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokoll fra forrige møte fremlegges til godkjenning.

Tromsø, den 24. april 2023

Audun Haugan
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset, formannskapssalen
Møtedato: 13.02.2023
Varighet: 09.30 – 10.15

Møteleder: Roald Wikran
Sekretær: Audun Haugan

Faste medlemmer

Roald Wikran (leder)
Tone Merete Rognmo
Svein Olav Pedersen
Jan Solli
Maren Gåre Bakkevoll

Varamedlemmer

1. Oddvar Mikal Sommervik-Olavsens
2. Jarle Gunnar Stensland
3. Marit Gåre Bakkevoll
1. Kjell Atle Alvestad
2. Arne Hugo Hansen

Fra utvalget møte:

Roald Wikran	Fast medlem
Jan Solli	Fast medlem
Svein Olav Pedersen	Fast medlem
Tone Merete Rognmo	Fast medlem

Forfall:

Maren Gåre Bakkevoll møtte ikke.

Fra Balsfjord kommune møte:

Fra KomRev NORD IKS møte:

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Audun Haugan

Merknader til innkalling og sakliste:

Innkalling og sakliste godkjent.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	Unnt. off
01/2023	Godkjenning av protokollen fra møtet 05.12.2022	
02/2023	Tilfluktsrom i kommunens bygg	
03/2023	Forvaltningsrevisjon av tjenestekvalitet, ressursbruk og økonomistyring ved Balsfjord Bo- og servicesenter - prosjektskisse	
04/2023	Kontrollutvalgets årsrapport 2022	
05/2023	Kontrollutvalgets årsplan 2023	
06/2023	Referatsaker	

Sak 01/2023
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 05.12.2022

Innstilling:

Protokollen fra møte 05.12.2022 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 05.12.2022 godkjennes.

Sak 02/2023
TILFLUKTSROM I KOMMUNENS BYGG

Innstilling:

1. Saken oversendes rådmannen til orientering og eventuell oppfølging.
2. Kontrollutvalget tar saken for øvrig til orientering

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Saken oversendes rådmannen til orientering og eventuell oppfølging.
2. Kontrollutvalget tar saken for øvrig til orientering

Utskrift av saksprotokoll sendt 24.02.2023 til:

- kommunedirektøren

Sak 03/2023
FORVALTNINGSREVISJON AV TJENESTEKVALITET, RESSURSBRUK OG ØKONOMISTYRING VED BALSFJORD BO- OG SERVICESENTER – PROSJEKTSKISSE

Innstilling:

Kontrollutvalget godkjenner prosjektskissen fra KomRev Nord IKS datert 1.2.2023.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner prosjektskissen fra KomRev Nord IKS datert 1.2.2023.

Utskrift av saksprotokoll sendt 24.02.2023 til:

- oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Sak 04/2023**KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2022****Innstilling:**

Kontrollutvalget rår kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 tas til orientering.

Utskrift av saksprotokoll sendt 24.02.2023 til:

- ordfører

Sak 05/2023**KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2023****Innstilling:**

Kontrollutvalget godkjenner det fremlagte utkastet til årsplan for 2023.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner det fremlagte utkastet til årsplan for 2023.

**Sak 06/2023
REFERATSAKER****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar sakene til orientering.

Behandling:

Referert:

- A. GENERALFORSAMLING I SANDBUKT AS
 - Utskrift av e-post av 03.02.2023
- B. REPRESENTANTSKAPSMØTE I K-SEKRETARIATET IKS
 - Varsel om møte datert 24.01.2023
- C. FKT's FAGKONFERANSE 2023
 - Utskrift av nettside

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar sakene til orientering.

**Sak 07/2023
DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)****Innstilling:**

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

Behandling:

Leder tok opp to saker som ble ønsket belyst:

Skatteattest m.v. ved kommunens anskaffelser:

Leder tok opp kommunens praksis vedrørende skatteattest, lærlinger, vandel og arbeidsforhold for kommunens leverandører. Hvordan kontrolleres dette for kommunens leverandører?

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Kommunedirektøren innkalles til neste møte for å orientere om kommunens praksis.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Nedleggelse av barnehage - høring:

Det er anført at foreldrene ikke hadde blitt hørt før det ble fremmet forslag i budsjettet om å legge ned Malangen barnehage avd. Skrållan. Kommunedirektøren hadde i flg kontrollutvalgets leder i kommunestyret gitt uttrykk for at det ikke var et krav at brukerne skulle høres.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Sekretariatet bes undersøke hvilke regler som gjelder ved nedleggelse av barnehager og om brukerne skal høres.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kommunedirektøren innkalles til neste møte for å orientere om kommunens praksis.
2. Sekretariatet bes undersøke hvilke regler som gjelder ved nedleggelse av barnehager og om brukerne skal høres.

*Utskrift av saksprotokoll – vedtakets punkt 1 - sendt 24.02.2023 til:
- kommunedirektøren*



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 09/2023	Møtedato: 08.05.2023	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – BALSFJORD KOMMUNALTEKNIKK KF

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets plikt til å påse at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Referanse:

Veileder: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor
regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgskonferansen § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor

Balsfjord Kommunalteknikk KF er en del av kommunen.

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i lovens § 24-2, hvor revisor bl.a. ansvar for å «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk».

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde.

For å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold, er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene), som har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

3. REVISORS RAPPORTERING – KONTROLLUTVALGETS «PÅSE-ANSVAR» OVERFOR REGNSKAPSREVISOR

Kontrollutvalget er i tidligere møte orientert om revisjonsstrategien for foretakets årsregnskap for 2022.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn, presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre områder, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er det ene området. Orienteringene om det løpende revisjonsarbeidet deles inn i tre faser; planleggingsfasen, interimfasen og årsoppgjørfsasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder årsoppgjørfsasen. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra årsoppgjørfsasen

Revisjonsberetning, årsoppgjørfsasenotat og eventuelt nummerert brev. Kontrollutvalget ber om:

- a. *orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*
- b. *revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c. *revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*
- d. *revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerende og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet*

Revisjonsberetningen for Balsfjord kommunalteknikk for 2022 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om registrering og dokumentasjon samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på begge forhold.

Som følge av kontrollutvalgets påseansvar, vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2022.

Tromsø, den 24. april 2023



Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 10/2023	Møtedato: 08.05.2023	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BALSFJORD KOMMUNALTEKNIKK KFs ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Balsfjord kommunalteknikk KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapene og årsberetningen.

Saken gjelder:

Balsfjord Kommunalteknikk KFs årsregnskap og årsberetning for 2022.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Årsregnskap og årsberetning for 2022 (tidligere utsendt)
2. Revisjonsberetning datert 17.04.2023
4. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2022

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt - til å behandle og uttale seg om foretakets årsregnskap og årberetning før de behandles i formannskap og kommunestyre. Kontrollutvalgets uttalelse skal foreligge som et grunnlag for formanskapets og kommunestyrets behandling.

Det er styret i foretaket som avlegger årsregnskapet og avgir årsberetningen for foretaket.

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene. Videre skal kontrollutvalget påse at årsregnskapet og -beretningen har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor. Kontrollutvalget har også særskilt plikt til å følge opp merknader fra revisor, enten i form av merknader i beretningen, eller i nummererte brev, jf. regelen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3. siste ledd.

Det er ikke gitt regler i lov eller forskrift av hva kontrollutvalgets uttalelse nærmere skal inneholde, og det tilligger kontrollutvalgets skjønn hvilke forhold som skal tas med. Det vil imidlertid være naturlig å ta med forhold som ligger inn under kontrollutvalgets oppgaver og som kontrollutvalget mener kommunestyret bør være særskilt oppmerksom på i forhold til sin behandling, det være seg forhold omtalt i revisjonsberetningen, i forhold til resultatene i årsregnskapene, i forhold til nummererte brev, eller i forhold til årsberetningen.

Videre bør kontrollutvalget kommentere hvorvidt kommunestyrets vedtatte finansielle måltall er oppnådd. Det samme gjelder foretakets økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på opplysninger i årsberetningen og må ha en nøktern tilnærming fra kontrollutvalgets side. Hvorvidt budsjettoverskridelser skal kommenteres må vurderes ut fra det enkelte tilfelle, og kontrollutvalget må også her vurdere totaliteten før eventuelle kritiske påpekninger.

Uttalelsen bør også medta om årsregnskap og årsberetning – etter kontrollutvalgets vurdering - har vært gjenstand for en betryggende kontroll fra revisor.

Sekretariatet vil nedenfor kort gjengi de regler som gjelder for årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsberetningen og de frister som gjelder.

1.1 Årsregnskapet

Kommuneloven §14-6 fastsetter kommunens plikt til å utarbeide årsregnskap. Av bestemmelsen fremgår det at:

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) *regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) *regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) *regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d) *samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.*, samt tilhørende regnskapsstandarder utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

1.2 Årsberetningen

Kommunen – og kommunale foretak - har også en plikt til å utarbeide en årsberetning. Årsberetningen er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens §14-7 og god kommunal regnskapsskikk. Etter kommunelovens § 14-7 skal det minimum redegjøres for følgende i årsberetningen:

- a) 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
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og [diskrimineringsloven § 26](#).

1.3 Revisjonsberetningen

Kontrollutvalget skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bl.a. påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte og at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov og forskrift, instruks og avtaler med revisor.

Etter kommuneloven §24-8 skal revisor avgi en revisjonsberetning. Revisjonsberetningen inneholder – grovt sagt - revisors oppsummering og revisors vurderinger etter gjennomgangen av foretakets årsregnskap og årsberetning.

Etter kommunelovens § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

I tillegg til kravene nedfelt i loven skal beretningen utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, noe som er nedfelt i en rekke revisjonsstandarder.

Revisjonsberetningen er delt inn i to hoveddeler og med fire underdeler:

1. Uttalelse om revisjon av årsregnskapet, med:
 - a. Konklusjon om årsregnskapet
 - b. Uttalelse om årsberetningen og annen øvrig informasjon
2. Uttalelse om øvrige lovmessige forhold, med:

- a. Konklusjon om registrering og dokumentasjon
- b. Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

I første del i revisjonsberetningen – «Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet» - konkluderer revisor på om årsregnskapet/årsregnskapene i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket og av resultatet. Videre inneholder den revisors vurdering av årsberetningen og annen øvrig informasjon. Revisor uttaler seg bl.a. om årsberetningen inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende bestemmelse, og om opplysninger om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. I revisjonsberetningens første del er også kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet samt revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet nærmere omtalt.

I andre del – «Uttalelse om øvrige lovmessige krav» - rapporterer revisor om øvrige tilleggsoppgaver som han har etter regelverket. Dette gjelder bl.a. forholdet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og om foretaket har redegjort for vesentlige budsjettavvik.

Dersom revisor finner å måtte avgi en revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres». Dette enten ved at revisor tar forbehold, gir en presisering, gir en negativ konklusjon, eller frem forhold hvor revisor ikke kan uttale seg. Revisor kan også under dette punktet angi andre forhold revisor ønsker å fremheve.

1.5 Tidsfrister

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.* gjelder det tidsfrister for behandling av årsregnskap og årsberetning. Følgende frister gjelder:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av styret innen 22. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av styret innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.¹
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

2. VURDERING OG GRUNNLAG FOR UTTALELSEN

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet og årsberetningen er avlagt. Årsregnskapet og årsberetning er datert 24.03.2023.

Revisjonsberetning er avlagt 17.04.2023.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med at kommunekassens årsregnskap og det konsoliderte årsregnskapet:

- oppfyller gjeldende lovkrav, og at de

¹ I samsvar med bestemmelsen i kommuneloven § 24-8 avlegges revisjonsberetningen for 2022 første virkedag etter 15. april 2022, dvs. senest tirsdag 17. april 2023

- i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen og kommunen som økonomisk enhet per 31. desember 2021 og av resultatet, i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk.

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelser om øvrige lovmessige krav* - har revisor konkludert med at årsberetningen:

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

2.2.3 Kontrollutvalgets påse-ansvar

Kontrollutvalget er holdt orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med revisjonsstrategien for årsregnskap for 2022 og ved behandlingen av årsregnskapet. Ved orienteringene har utvalgets medlemmer gitt anledning å stille spørsmål som er blitt besvart av revisor.

Kontrollutvalget har oppfylt sitt påse-ansvar overfor revisjonen gjennom rapporteringene. Kontrollutvalgets vurdering er at revisjonen har utført sine oppgaver på en betryggende måte.

2.3. Årsregnskap og årsberetning for 2022

2.3.1 Årsregnskap for 2022

Årsregnskapet viser et netto negativt driftsresultat på kr. 719 963,- som er fordelt ihht. selvkostregnskapet på de enkelte driftsfondene.

2.3.2 Årsberetningen for 2022

I årsberetningen er foretakets økonomiske resultat og stilling beskrevet nærmere, og det vises generelt til denne.

Foretaket har per 31.12.2022 følgende fondsavsetninger:

Oversikt fond som viser resultat fordelt på områder:

Bundne fond	Beholdning 01.01.2022	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2022
Bundne driftsfond				
Fond vann	781 530	104 258		885 788
Fond renovasjon	2 907 913		2 907 913	-
Fond fritidsrenovasjon	1 084 151		1 084 151	-
Fond avløp	2 560 981		1 900 938	660 043
Fond Slam	2 403 010		2 403 010	-
Fond Avløp Industriveien Nordkj.botn	1 402 101		1 056 591	345 511
Disposisjonsfondet	2 306 472	1 076 717	11 225	3 371 964
sum	13 446 159	1 180 975	9 363 827	5 263 306

Ansvarsområdene renovasjon, hytterrenovasjon og slam ble overført fra Balsfjord kommunalteknikk KF til Balsfjord kommune fra og med 1.1.2022, noe som også speiles i fondsoversikten.

Balsfjord Kommunalteknikk KF jobber etter selvkostprinsippet og justerer avgifter i forhold til utgifter.

Det sies i årsberetningen:

Driftsresultatet forklares i all hovedsak med at Balsfjord kommunalteknikk har hatt en uforutsett høy kostnad i forbindelse med vannavgift til Storvatn vassverk, som er blitt belastet ansvaret avløp. Grunnen til dette er at det ble avdekket umålt vann tilknytning til vassverket. Det ble montert inn måler og vassverket benyttet seg av anledningen til å fakturere tre år tilbake i tid. Ifht. selvkostforskriften var det forutsatt at en del av fondene måtte brukes. I tillegg har det vært en del uforutsette hendelser, samt renteøkninger.

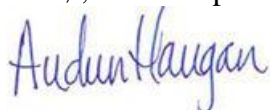
Investeringsregnskapet viser et relativt mindreforbruk i forhold til budsjett. Det sies om dette:

Totalt investert i 2022 er kr. 3 352 332,-, mot revidert budsjett kr. 6 125 000,-. Dette skyldes forskyvning i tidslinja for flere prosjekt. Utsettelsene skyldes i alle hovedsak utfordringer på kapasitet for planlegging og oppfølging. I 2022 ble det tatt opp ytterligere 4,5 millioner i lån. Samlet lånegjeld 31.12.2022 var på kr.60 405 542,-. Det gjenstår ferdigstillelse av investeringer på vann og avløp som vil pågå i 2023.

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Sekretariatet har på bakgrunn av det ovenstående utarbeidet et forslag til kontrollutvalgets uttalelse, som ligger vedlagt. Forslaget til uttalelse gjennomgås av kontrollutvalget.

Tromsø, den 24. april 2023



Audun Haugan
seniorrådgiver

Regnskap 2022

Balsfjord kommunalteknikk KF



Fotograf: Gunn Grønås



**Balsfjord
kommune**

- for framtida

Politisk behandling	Sak nr.	Dato
Kontrollutvalget	...../2023	08.05.2023
Kommunestyret	...../2023	08.06.2023

REGNSKAP 2022 FOR BALSFJORD KOMMUNALTEKNIKK – INKLUDERT NOTER

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift Regnskap

Tall i 1 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Generelle driftsinntekter				
Rammetilskudd	0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter	0	0	0	0
Sum generelle driftsinntekter	0	0	0	0
Netto driftsutgifter				
Sum bevilgninger drift, netto	-1 958 588	-3 461 136	-3 461 136	-6 289 945
Avskrivninger	3 755 269	3 420 153	3 420 153	3 562 493
Sum netto driftsutgifter	1 796 680	-40 983	-40 983	-2 727 452
Brutto driftsresultat	1 796 680	-40 983	-40 983	-2 727 452
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-72 153	-55 000	-55 000	-46 204
Utbytter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	1 326 980	885 000	885 000	532 825
Avdrag på lån	3 599 790	3 438 116	3 438 116	3 676 910
Netto finansutgifter	4 854 617	4 268 116	4 268 116	4 163 531
Motpost avskrivninger	-5 931 334	-3 420 153	-3 420 153	-4 749 730
Netto driftsresultat	719 963	806 980	806 980	-3 313 651
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	11 225	15 000	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	132 819	0	0	2 920 012
Bruk av bundne driftsfond	-1 929 499	-806 980	-806 980	-131 271
Avsetninger til disposisjonsfond	1 076 717	0	0	524 909
Bruk av disposisjonsfond	-11 225	-15 000	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-719 963	-806 980	-806 980	3 313 651
Fremført til inndekning i senere år	0	0	0	0

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift Regnskap til fordeling pr. ansvarsted

	Tall i 1 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
	Fra bevilgningsoversikt:				
	Til fordeling drift	-1 958 588	-3 461 136	-3 461 136	-6 289 945
Ansvar	Netto driftsutgifter pr. enhet				
10	Adminstrasjon	0	0	0	0
11	Drift VA	0	0	0	115 079
20	Vann	-1 273 631	-972 116	-972 116	-1 515 545
30	Slam	0	0	0	107 361
40	Avløp	185 138	-1 423 020	-1 423 020	-3 333 943
41	Overvann	0	0	0	0
45	Avløp Mack	-870 095	-1 066 000	-1 066 000	-899 963
50	Renovasjon	0	0	0	-517 607
51	Fritidrenovasjon	0	0	0	-245 328
90	Renter/Avdrag	0	0	0	0
9300	Inntektsføring avskrivninger	0	0	0	0
	Netto for alle ansvar	-1 958 588	-3 461 136	-3 461 136	-6 289 945

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap

Tall i 1 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringsutgifter				
Investeringer i varige driftsmidler	3 341 107	6 110 000	8 750 000	4 613 035
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	11 225	15 000	806 980	10 168
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	3 352 332	6 125 000	9 556 980	4 623 203
Investeringsinntekter				
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0	0
Tilskudd fra andre	0	0	0	-3 500 000
Salg av varige driftsmidler	0	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
Bruk av lån	-2 284 516	-4 910 000	-7 550 000	-2 515 137
Sum investeringsinntekter	-2 284 516	-4 910 000	-7 550 000	-6 015 137
Videreutlån				
Videreutlån	0	0	0	0
Bruk av lån til videreutlån	0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	0	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån	0	0	0	0
Netto utgifter videreutlån	0	0	0	0
Overføring fra drift og netto avsetninger				
Overføring fra drift	-11 225	-15 000	0	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	0	1 402 101
Bruk av bundne investeringsfond	-1 056 591	-1 200 000	-1 200 000	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	-806 980	-10 168
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-1 067 816	-1 215 000	-2 006 980	1 391 933
Fremført til inndekning i senere år	0	0	0	0

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap til fordeling

Tall i 1 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Fra bevilgningsoversikt:				
Netto investeringer til fordeling:	3 352 332	6 125 000	9 556 980	4 623 203
Anlegg				
Fordeling på anlegg				
	11 225	15 000	806 980	10 168
62001 Ny 63 ledning øst for elv Laksvatn	0	0	0	6 957
62002 Vann Havnes	0	0	0	421 638
62003 RA Avløp Nordkjosbotn	109 025	350 000	650 000	0
62004 RA Vann Nordkjosbotn	280 012	350 000	1 100 000	71 334
62005 RA Mack overf.ledning	54 751	60 000	250 000	0
62007 Avløp til industriområdet - Industriveien Nordkjosbotn	1 056 591	1 200 000	1 200 000	2 097 899
62101 Nytt avløp Kjosen	0	0	0	468 675
62102 Ny pumpestasjon Mestervik	0	0	0	436 676
62103 Ny vannledning Laksvatn	0	0	0	602 921
62104 Biler	0	0	0	371 459
62105 Ra-vann Hamnvåg	0	0	0	135 477
62201 Investering - Hovedplan avløp	584 779	2 500 000	2 500 000	0
62202 VANN- Bytte filteranlegg Tennes og Laksvatn	57 755	150 000	350 000	0
62203 Hovedplan Vann - Del I	215 191	300 000	300 000	0
62204 Bytte vann kummer Sagelvatnet	332 684	350 000	400 000	0
62205 Høydebasseng Tennes	0	0	2 000 000	0
62206-1 Bil - Transporter 2017 mod	150 000	150 000	0	0
62206-2 Bil - Transporter 2017 mod	150 000	150 000	0	0
62207 Høydebasseng Mestervik	350 319	550 000	0	0
Sum fordelt	3 352 332	6 125 000	9 556 980	4 623 203

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Regnskap

Tall i 1 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter				
Rammetilskudd	0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0
Andre skatteinntekter	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	0	0	0	0
Overføringer og tilskudd fra andre	-215 130	0	0	-683 109
Brukerbetalinger	0	0	0	0
Salgs- og leieinntekter	-16 195 880	-14 946 704	-14 446 704	-26 868 485
Sum driftsinntekter	-16 411 010	-14 946 704	-14 446 704	-27 551 594
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	3 728 256	3 682 170	3 682 170	3 408 375
Sosiale utgifter	594 214	623 786	623 786	617 548
Kjøp av varer og tjenester	7 953 886	7 179 612	6 679 612	16 048 489
Overføringer og tilskudd til andre	0	0	0	0
Avskrivninger	5 931 334	3 420 153	3 420 153	4 749 730
Sum driftsutgifter	18 207 690	14 905 721	14 405 721	24 824 142
Brutto driftsresultat	1 796 680	-40 983	-40 983	-2 727 452
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-72 153	-55 000	-55 000	-46 204
Utbytter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	1 326 980	885 000	885 000	532 825
Avdrag på lån	3 599 790	3 438 116	3 438 116	3 676 910
Netto finansutgifter	4 854 617	4 268 116	4 268 116	4 163 531
Motpost avskrivninger	-5 931 334	-3 420 153	-3 420 153	-4 749 730
Netto driftsresultat	719 963	806 980	806 980	-3 313 651
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	11 225	15 000	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	132 819	0	0	2 920 012
Bruk av bundne driftsfond	-1 929 499	-806 980	-806 980	-131 271
Avsetninger til disposisjonsfond	1 076 717	0	0	524 909
Bruk av disposisjonsfond	-11 225	-15 000	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-719 963	-806 980	-806 980	3 313 651
Fremført til inndekning i senere år	0	0	0	0

§ 5-8. Balanseregnskapet

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Eiendeler			
A. Anleggsmidler		70 674 239	70 477 879
I. Varige driftsmidler		61 852 537	62 266 699
1. Faste eiendommer og anlegg		0	0
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	5	61 852 537	62 266 699
II. Finansielle anleggsmidler		1 193 319	1 182 094
1. Aksjer og andeler	6	1 193 319	1 182 094
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån		0	0
III. Immaterielle eiendeler	5	1 282 000	1 282 000
IV. Pensjonsmidler	12	6 346 383	5 747 086
B. Omløpsmidler		9 133 149	20 005 608
I. Bankinnskudd og kontanter		2 021 130	648 315
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		7 112 019	19 357 293
1. Kundefordringer		1 916 460	-53 045
2. Andre kortsiktige fordringer		4 987 523	19 245 713
3. Premieavik		208 036	164 625
Sum eiendeler		76 466 281	90 483 487
Egenkapital og gjeld			
C. Egenkapital		-12 435 358	-19 451 171
I. Egenkapital drift		-4 917 795	-12 044 057
1. Disposisjonsfond	14	-3 371 964	-2 306 472
2. Bundne driftsfond	14	-1 545 831	-9 737 585
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-345 511	-1 402 101
1. Ubundet investeringsfond		0	0
2. Bundne investeringsfond		-345 511	-1 402 101
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		-7 172 052	-6 005 013
1. Kapitalkonto	4	-7 172 052	-6 005 013
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		0	0
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		-66 329 303	-65 084 498
I. Lån		-60 405 542	-59 684 302
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	10	-60 405 542	-59 684 302
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse		-5 923 761	-5 400 196
E. Kortsiktig gjeld		-1 042 727	-5 947 817
I. Kortsiktig gjeld		-1 042 727	-5 947 817
1. Leverandørgjeld		-3 138 121	-1 522 051
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		2 095 394	-4 425 766
5. Premieavik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		-76 466 281	-90 483 487
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		2 827 116	611 632
II. Andre memoriakonti		0	0
III. Motkonto for memoriakontiene		-2 827 116	-611 632

§ 5-9. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2022
Driftsregnskapet:		
1. Netto driftsresultat		719 963,00
2. Avsetninger til bundne driftsfond	-	1 796 680,00
3. Bruk av bundne driftsfond		-
4. Overføring til inv.regnskapet iht årsbudsjett og fullmakter		15 000,00
5. Avsetninger til disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter		-
6. Bruk av disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter	-	15 000,00
7. Budsjettert dekning av tidligere årsmerforbruk		-
8. Årets budsjettavvik	-	1 076 717,00
9. Strykning av ovf. til investering		3 775,00
12. Strykning av bruk av disp.fond	-	3 775,00
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-	1 076 717,00
17. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disp.fond - Debet beløp		1 076 717,00
18. Fremført til inndekning i senere år - merforbruk		-
Investeringsregnskapet:		
1. Sum utgifter og inntekter eks bruk av lån		3 352 332,00
2. Avsetninger til bundne inv.fond		-
3. Bruk av bundne inv.fond	-	1 056 591,00
4. Budsjettert bruk av lån	-	4 910 000,00
5. Overføring fra drift iht årsbudsjett og fullmakter	-	15 000,00
6. Avsetninger til ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter		-
7. Bruk av ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter		-
8. Dekning av tidligere års udekket beløp		-
9. Årets budsjettavvik	-	2 629 259,00
11. Strykning av bruk av lån		2 625 484,00
12. Strykning av overføring fra drift		3 775,00
13. Strykning av bruk av ubundet inv.fond		-
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger		-
16. Fremført til inndekning i senere år - udekket beløp		-

NOTER TIL REGNSKAP 2022 FOR BALSFJORD KOMMUNALTEKNIKK KF

I budsjett og regnskapsforskriften § 5-10 går det fram at noter er en del av regnskapet. Noter er en forklaring og utdyping av informasjon til poster i driftsregnskapet, investeringsregnskapet og balansen, samt økonomiske oversikter.

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Balsfjord kommunalteknikk KF sitt regnskap er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midler i året. Utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året, enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Driftsregnskapet viser driftsutgifter og driftsinntekter i kommunen og regnskapsresultatet for året. Investeringsregnskapet viser kommunens utgifter i forbindelse med investeringer og utlån med videre, samt hvordan disse er finansiert.

Kommunens driftsregnskap viser årlige avskrivninger som er årlige kostnader som følge av forbruk av aktiverte driftsmidler. Avskrivningene påvirker kommunens brutto driftsresultat, men blir nullet ut slik at netto driftsresultat er upåvirket av denne kostnaden. Netto driftsresultat i kommunen er derimot belastet med årets avdrag (minimumsavdrag) som er utgiften relatert til forbruk av aktiverte driftsmidler som skal påvirke kommunens driftsresultat etter gjeldende regnskapsregler. Årsaken til at avskrivningene blir vist i regnskapet, er blant annet at beslutningstakere og regnskapsbrukere skal se denne kostnaden presentert i regnskapet og vurdere denne i forhold til kommunens driftsresultat og avdragsutgifter.

Videre er regnskapet ført etter bruttoprinsippet. Det betyr at det ikke er gjort fradrag i inntekter for tilhørende utgifter og/eller fradrag i utgifter for tilhørende inntekter. Dette betyr at aktiviteten i kommunen kommer frem med riktig beløp.

I balanseregnskapet er anleggsmidler definert som eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Anleggsmidler som har en begrenset levetid, blir avskrevet hvert år. I kommunal sektor blir lineære avskrivninger brukt. Denne metoden innebærer at avskrivningsgrunnlaget blir fordelt likt over avskrivningstiden. De årlige avskrivningene blir dermed like store for det enkelte driftsmiddel. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er tatt i bruk.

Note 2 - Arbeidskapital

Balanseregnskapet:	31.12	01.01	Endring
2.1 Omløpsmidler	9 133 149	20 005 608	-10 872 459
2.3 Kortsiktig gjeld	1 042 727	5 947 817	-4 905 090
Arbeidskapital	8 090 422	14 057 791	-5 967 369

Drifts- og investeringsregnskapet:	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	12 276 356
Sum driftsinntekter	-16 411 010
Netto finansutgifter	4 854 617
Netto driftsresultat	719 963
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	3 352 332
Sum investeringsinntekter	-2 284 516
Netto utgifter videreutlån	0
Netto utgifter i investeringsregnskapet	1 067 816
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	1 787 779
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	2 215 484
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring i arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-427 705
Differanse	-6 395 074

Differansen på kr. 6 395 074,- er overføring av fondene renovasjon, fritidsrenovasjon og slam til Balsfjord kommune.

Note 3 - Endring i regnskapsprinsipp

Det er ikke gjort endringer i regnskapsprinsipper i 2022.

Note 4 - kapitalkonto

Saldo 01.01	-	3 326 241
Økning av kapitalkonto (kreditposter)		
Aktivisering av fast eiendom og anlegg		3 703 409
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg		
Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler		4 250 733
Kjøp av aksjer og andeler		
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler		
Utlån		
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse		21 393
Avdrag på eksterne lån		7 276 700
Økning pensjonsmidler		1 467 765
Reduksjon pensjonsforpliktelser		
Reduksjon arbeidsgiveravgift		30 826
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter)		
Avgang fast eiendom og anlegg		
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg		1 467 982
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler		
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler		5 849 780
Avgang aksjer og andeler		
Nedskrivning av aksjer og andeler		
Avdrag på utlån		
Avskrivning utlån		
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse		
Bruk av midler fra eksterne lån		4 799 653
Reduksjon pensjonsmidler		
Økning pensjonsforpliktelser		787 601
Urealisert kurstap utenlandslån		
Saldo 31.12	-	7 172 051

Note 5 - Anleggsmidler

Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid, skal avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmidlet.

	IT-utstyr, kontor-maskiner	Anleggsmaskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg mv.	Tomteområder	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2022	752 160	4 070 721	75 722 456	31 184 494		1 282 000	113 011 831
Årets tilgang	300 000		337 767	2 703 340			3 341 107
Årets avgang							0
Anskaffelseskost 31.12.2022	1 052 160	4 070 721	76 060 223	33 887 834		1 282 000	116 352 937
Akk avskrivninger 31.12	-454 993	-3 948 791	-44 053 434	-4 761 183			-53 218 401
Netto akk. og rev. nedskrivninger							0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.							0
Bokført verdi pr. 31.12.2022	597 167	121 929	32 006 790	29 126 650		1 282 000	63 134 537
Årets avskrivninger	-74 292	-13 548	-2 882 852	-784 577	0	0	-3 755 269
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Note 6 - Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Balansekonto	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.22	Balanseført verdi 01.01.22
Egenkapitaltilskudd KLP	22141500		147 659	136 434
Senja Avfall IKS egenkapital	22168010	18,6 %	1 045 660	1 045 660
			1 193 319	1 182 094

Note 7 - Utlån

Denne noten er ikke aktuell for Balsfjord kommunalteknikk KF.

Note 8 - Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

Det er ikke registrert noen markedsbaserte finansielle omløpsmidler eller derivater i regnskapet for 2022.

Note 9 - Rentesikring

Det er ingen finansielle eiendeler og finansielle forpliktelser som er regnskapsført etter reglene om sikring i regnskapet for 2022.

Note 10 - Langsiktig gjeld

Fordeling av langsiktig gjeld:	Langsiktig gjeld 31.12.22	Gj.snittlig flytende rente
<i>Lån til egne investeringer</i>		
Kommunalbanken 20170005	-55 707 330	2,38 %
Kommunalbanken 20220471	-4 500 000	2,48 %
Kommunalbanken 20031034	-59 110	2,48 %
KLP Banken 10115	-139 102	2,48 %
Sum bokført langsiktig gjeld	- 60 405 542	2,39 %

Note 11 - Avdrag på lån

Balsfjord kommunalteknikk skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens avskrivninger i regnskapet, justert for forhold mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2022
Sum avskrivninger i året	3 755 269
Sum lånegjeld pr 1.1.	59 684 302
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	63 548 699
Beregnet minimumsavdrag	3 526 911
Betalt avdrag	3 599 790

I følge beregningene har Balsfjord kommunalteknikk betalt inn nok avdrag i 2022.

Note 12 - Pensjon

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Balsfjord Kommunalteknikk KF har kollektive pensjonsordninger i kommunal Landspensjonskasse (KLP) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnpensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

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

	2022	2021
Innestående på premiefond 01.01.	487 469	340
Tilført premiefondet i løpet av året	140 764	510 231
Bruk av premiefondet i løpet av året	139 411	23 103
Innestående på premiefond 31.12.	488 822	487 468

Regnskapsføring av pensjon

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

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2.legg nr.c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2022 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 74 583,- lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnader	2022	2021
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98 %	1,98 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik, pensjonsforpliktelser og estimatavvik

	Pensjonskostnad og premieavvik	2022	2021
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	460 025	456 952
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	174 919	159 599
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	- 208 334	- 186 856
	Adminstrasjonskostnad	19 862	17 676
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	446 472	447 371
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	521 055	585 758
C	Årets premieavvik	74 583	138 387

	Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2022	2021
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	521 055	585 758
C	Årets premieavvik	-74 583	-138 387
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	33 279	39 648
E	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	479 751	487 019
G	Pensjonstrekk ansatte	-73 356	-62 709
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift	406 395	424 310

	Akkumulert premieavvik	2022	2021
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	152 661	53 922
	Årets premieavvik	74 583	138 387
	Sum amortisert premieavvik dette året	-33 279	-39 648
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	193 965	152 661
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	9 892	7 786
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	203 857	160 447

	Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2022	2021
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	4 752 556	5 230 759
	Årets premieavvik	-74 583	9 541
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-1 149	-487 744
	Virkingen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12	4 676 824	4 752 556
	<i>Herav:</i>		
	Brutto pensjonsforpliktelse	5 940 593	5 417 028
	Pensjonsmidler	6 346 383	5 747 086
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelser	-20 695	-16 833

Note 13 - Garantier

Denne noten er ikke aktuell for Balsfjord kommunalteknikk KF.

Note 14 - Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2022	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2022
Bundne driftsfond og disp.fond				
Fond vann	781 530	104 258		885 788
Fond renovasjon	2 907 913		2 907 913	-
Fond fritidsrenovasjon	1 084 151		1 084 151	-
Fond avløp	2 560 981		1 900 938	660 043
Fond Slam	2 403 010		2 403 010	-
Fond Avløp Industriveien Nordkj.botn	1 402 101		1 056 591	345 511
sum	11 139 687	104 258	9 352 602	1 891 342

Det finnes ingen fond tilknyttet investering.

Note 15 - Selvkost

Balsfjord kommunalteknikk KF har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av selvkost". Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:**Samlet selvkost:**

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- + Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
- + Kalkulatorisk rentekostnad
- + Kalkulatorisk avskrivningskostnad

- = Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
- = Selvkostresultat*

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

Driftsregnskapet:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.

- = Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
- = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2022 var denne lik 3,536 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

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

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylerne gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetting om minst mulig svigninger i de kommunale gebyrene.

Etterkalkyle selvkost 2022	Vann	Avløp	Totalt
Direkte driftsutgifter	4 328 414	5 212 451	9 540 865
Avskrivningskostnad	1 054 379	1 589 464	2 643 843
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	675 661	818 943	1 494 604
Indirekte driftsutgifter (netto)	89 015	80 318	169 333
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	4 451	4 016	8 467
Driftskostnader	6 151 920	7 705 192	13 857 112
- Øvrige driftsinntekter	-105 486	591 329	485 843
Samlet selvkost (gebyrgrunnlag)	6 046 434	8 296 521	14 342 955
Gebyrinntekter	6 149 790	6 625 636	12 775 426
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	103 356	-1 670 885	-1 567 529
Selvkostgrad i %	102 %	80 %	91 %
Selvkostfond 01.01	781 530	2 560 981	3 342 511
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	103 356	-1 670 885	-1 567 529
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	29 463	61 016	90 479
+/- Justering ifht. regnskapet	-28 561	-291 069	-319 630
Selvkostfond 31.12	885 788	660 043	1 545 831

Note 16 - Salg av finansielle anleggsmidler

Det er ikke solgt aksjer som er klassifisert som anleggsmidler i 2022.

Note 17 - Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse
Daglig leder	994 736
Styreleder	84 831

Note 18 - Godtgjørelse til revisor

Balsfjord kommunalteknikk KF sin revisor er KomRev Nord.

Godtgjørelse til revisor	Beløp
Regnskapsrevisjon	89 763
Samlet godtgjørelse	89 763

Note 19 - Overføringer fra kommunekasse til dekning av merforbruk

Merforbruk som ikke er dekket inn av foretaket året etter at det oppsto, skal dekkes ved overføring fra kommunen. Det var ikke noe merforbruk i 2021.

Note 20 – Fordeling av inntekter og utgifter

	Totalt
Driftsinntekter og driftsutgifter:	
Overføringer og tilskudd	
Overføringer til kommunen	6 395 074
Salgs- og leieinntekter	
Totalt	6 395 074

I 2022 ble renovasjon, fritidsrenovasjon og slam flyttet til Balsfjord kommune. Fondene ble derfor også flyttet over. Fondene utgjorde totalt kr. 6 395 074,-.

Saldobalanse 2022

Tall i 1 kroner		Regnskap 2022	Regnskap 2021
Art	Art(T)		
21020001	Foliekonto bank	1 816 561,42	414 752,39
21020002	OCR bank konto	0,00	81 356,96
21098001	Bankkonto forskuddstrekk	204 569,00	152 206,00
Sum 210 Bankinnskudd og kontanter		2 021 130,42	648 315,35
21314001	Inngående MVA 25%	0,00	1 000 831,59
21314002	Inngående MVA 15%	0,00	0,00
21314010	Oppgjør MVA - til gode	0,00	0,00
21375901	Periodisering, inntekstføring	5 104 635,97	740 293,07
21375998	Kundereskontro	2 070 460,00	100 955,00
21375999	Midlertidig tapsføring netto	-154 000,00	-154 000,00
21768009	Fordringer BK	0,00	3 500 000,00
21768013	Salg BKT (FS-faktura fra BK)	-117 112,78	14 004 587,86
Sum 213 Kundefordringer		6 903 983,19	19 192 667,52
21914310	Pensj.pr.avvik arbg.avg.	14 070,34	11 963,84
21941310	Pensj.premieavvik KLP	193 965,27	152 661,27
Sum 219 Premieavvik		208 035,61	164 625,11
22041310	Pensjonsmidler KLP	6 346 383,00	5 747 086,00
Sum 220 Pensjonsmidler		6 346 383,00	5 747 086,00
22141500	Egenkapitaltilskudd	147 659,00	136 434,00
22168010	Senja avfall IKS egenkapital	1 045 660,00	1 045 660,00
Sum 221 Aksjer og andeler (anleggsmidler)		1 193 319,00	1 182 094,00
22499001	Aktiva, levetid 5 år	752 160,15	752 160,15
22499003	Aktiva, levetid 10 år	4 070 720,59	4 070 720,59
22499004	Aktiva, levetid 20 år	76 060 223,15	75 722 455,80
22499005	Aktiva, levetid 40 år	33 887 833,56	31 184 494,02
22499011	Akk. avskr., levetid 5 år	-454 992,95	-380 701,15
22499012	Akk. avskr., levetid 8 år	-17 233,26	-17 233,26
22499013	Akk. avskr., levetid 10 år	-3 931 557,87	-3 918 010,19
22499014	Akk. avskr., levetid 20 år	-44 053 433,56	-41 170 581,36
22499015	Akk. avskr., levetid 40 år	-4 761 183,07	-3 976 606,03
Sum 224 Utstyr, maskiner og transportmidler		61 552 536,74	62 266 698,57
22899001	Tomter	1 282 000,00	1 282 000,00
Sum 227 Faste eiendommer og anlegg		1 282 000,00	1 282 000,00
23214001	Utgående MVA 25 %	0,00	-1 424 579,32
23214002	Utgående MVA 15 %	0,00	0,00
23214003	Utgående MVA 10 %	0,00	0,00
23214010	Oppgjør MVA skyldig (å betale)	-253 657,00	-1,00
23214100	Avsatt arbeidsgiveravgift	-44 169,77	-2 674,44
23214101	Avsatt arb.g.avg.feriep.opptj.år	-18 754,60	-34 186,41
23214102	Avsatt arb.g.avg.feriep./6 f.uke	0,00	0,00
23214103	Avsattarb.g.avg.feriep.ferieår	0,00	18 390,24
23214105	Avsatt arb.g.avg. andel pensj.	0,00	-28 033,33
23214500	Forskuddstrekk	-204 744,00	-152 381,00
23241000	Pensjonspremie KLP	-11 225,00	-0,01
23241099	Pensjonsforpl.KLP-midl.avsetn	0,00	0,00
23241101	Gruppeliv/ulykke innb.pl.	0,00	0,00
23264012	Utgående MVA, innførsel fra utlandet (	0,00	0,00
23270001	Trekkeiere 1-månedlige	0,00	0,00
23270002	Trekkeiere 2- månedlige	0,00	0,00
23270010	OU - ordning	0,00	-1 985,16
23275097	Interim sykelønn	0,00	0,00
23275100	Avsatt feriepenge opptj.år	0,00	360 592,79

23275101	Avsatt feriepenger ferieår	-367 051,05	-670 327,93
23275102	Avsatt feriepeng.6.ferieuke	-694,01	0,00
23275200	Påleggstrekk	0,00	0,00
23275801	Gjeld til Mack ansvar 45	0,00	-527 982,61
23275900	Betalingsdifferanse (OCR)	0,00	0,00
23275901	Periodisering, utgiftsføring	-1 273,00	-171 264,30
23299996	Feil-periodisert regning	0,00	0,00
23299998	Leverandørreskontro	-3 138 120,91	-1 522 051,26
23299999	Ansatte netto lønn	0,00	0,00
23768009	Gjeld Balsfjord kommune	3 429 748,41	-1 588 687,30
23775015	Diverse gjeld	0,00	0,00
23775032	Ikke hevet giro	0,00	0,00
23775040	Påløpte renter	-432 786,00	-202 646,00
Sum 232 Annen kortsiktig gjeld		-1 042 726,93	-5 947 817,04
24014310	Arb.g.avg.pensj.forpliktelse KLP	16 831,77	16 831,77
24041310	Pensjonsforpliktelser KLP	-5 940 593,00	-5 417 028,00
Sum 240 Pensjonsforpliktelse		-5 923 761,23	-5 400 196,23
24831014	Kommunekreditt 10115	-139 102,00	-939 102,00
24919001	Kommunalbanken 20031034	-59 110,00	-61 390,00
24919010	Kom.banken konv.lån 20170005	-55 707 330,00	-58 683 810,00
24919011	Kommunalbanken 20220471	-4 500 000,00	0,00
Sum 245 Gjeld til kredittinstitusjoner		-60 405 542,00	-59 684 302,00
25100500	Fond vann	-885 788,15	-781 530,40
25100507	Fond renovasjon	0,00	-2 907 913,46
25100508	Fond hytterrenovasjon	0,00	-1 084 150,78
25100540	Fond avløp	-660 043,23	-2 560 981,21
25100557	Fond slam	0,00	-2 403 009,52
Sum 251 Bundne driftsfond		-1 545 831,38	-9 737 585,37
25500040	Avløp industriveien Nordkj.botn	-345 510,88	-1 402 101,42
Sum 255 Bundne driftsfond		-345 510,88	-1 402 101,42
25600100	Disposisjonsfond	-3 371 964,03	-2 306 471,80
Sum 256 Disposisjonsfond		-3 371 964,03	-2 306 471,80
25990001	Kapitalkont	-7 172 051,51	-5 583 212,69
25990012	Kapitalkonto eiendom	0,00	-421 800,00
Sum 25990 Kapitalkonto		-7 172 051,51	-6 005 012,69
29100118	Interim bruk av lån2018	-1 222 694,20	-1 222 694,20
29100119	Ubrukte lånemidler	4 049 810,19	1 834 326,54
Sum 29100 Ubrukte lånemidler		2 827 115,99	611 632,34
29999100	Lånemidler	-2 827 115,99	-611 632,34
Sum 29999 Motkonto for memoriakontiene		-2 827 115,99	-611 632,34

Storsteinnes, 24.03.23

Leif Kristiansen
Daglig lederWilly Ørnebakk
Styrets leder

Dato: 24.03.2023 Underskrift.....

Underskrift:.....

Tommy Fredriksen
StyremedlemTronn Sørensen
Nestleder

Underskrift:.....

Underskrift:.....

ÅRSMELDING 2022

Balsfjord kommunalteknikk KF



Fotograf: Gunn Grønås



Balsfjord
kommune

- for framtida

Politisk behandling	Sak nr.	Dato
Kontrollutvalget	...../2023	08.05.2023
Kommunestyret	...../2023	08.06.2023

ÅRSMELDING 2022 FOR BALSFJORD KOMMUNALTEKNIKK KF

Balsfjord Kommunal Teknikk KF skal forestå kommunens oppgaver innen vann og avløp.

Dette innebærer at foretaket, på eiers vegne, er ansvarlig for vannforsyningen. Det vil si produksjon og distribusjon av drikkevann, samt avløp og kloakkrensing i de aktuelle ansvarsområdene. Foretaket skal også stå for eventuell ny etablering eller utbygging av eksisterende vannverk eller avløp etter kommunestyrets bestemmelser.

Styret består av folkevalgte og er direkte underlagt kommunestyret. Foretaket er lokalisert i egne lokaler.

Foretakets adresse er Sagelvassveien 6, 9050 Storsteinnes. Foretaks nr. NO 884046912 MVA

TJENESTEKJØP

Foretaket kjøper tjenester fra rådmannens administrasjon innen økonomitjenestene lønn, personal, regnskap, budsjett og rapportering.

STYRET

Styret har fullt innsyn i foretakets tjenesteproduksjon, sikkerhet og beredskap. Styret har gjennomført 5 styremøter og behandlet 31 saker. Rådmannen og ordfører er representert på styremøter og har mulighet å utøve sin uttalelsesrett. Styret består av: Willy Ørnebakk, Tronn-Arne Sørensen og Tommy Fredriksen.

BEREDSKAP

Daglig leder har ivaretatt beredskapsvakt i henhold til kravene §9 i sentrale drikkevannsforskrifter.

Det er fremforhandlet og underskrevet vaktavtale. Avtalen medfører 24/7 vakt fordelt på fire ansatte. Foretaket har eget beredskapslager, tilstrekkelig motorredskap til transport og kontroll.

ARBEIDSMILJØ

Balsfjord kommunalteknikk hadde i 2022 6 ansatte i 100% stillinger, 5 menn og en kvinne. Balsfjord kommunalteknikk følger samme retningslinjer som Balsfjord kommune når det gjelder lønnspolitikk og gjennomfører lønnsforhandlinger. Balsfjord Kommunalteknikk skal jobbe aktivt for å fremme likestilling, samt jobbe mot diskriminering på arbeidsplassen og oppfylle §26 Arbeidsgivers aktivitetsplikt.

Det er lite sykefravær og god arbeidsmoral. Ansatte arbeider både med vann og avløp. Dette stiller ekstra krav til HMS. Tjenestebiler, verktøy, utstyr og garderobesepareres med skitten og ren sone.

Det gjennomføres obligatorisk helseundersøkelse av de ansatte. Det arbeides med HMS for å unngå uønskede hendelser som kan påvirke ansatte, miljø og abonnenter.

Foretaket bruker dokumentasjonssystemet SmartDok for å registrere timer, samt registrering av avvik for HMS og drift. Foretaket har etablert stoffkartotek for å få kontroll over kjemikalier med datablad som er i bruk. Med det kan man si at vi har jobbet med å få en høyere standard i bedriften, som skal videreutvikles fremover.

KJERNEOPPGAVER

Foretaket utfører overvåking, vakt, feilsøking, kartlegging, prosjektering, byggeledelse, byggekontroll på bygningsmasse og ledningsnett, og anleggsdrift på vann og avløpsanlegg. Foretaket har eget verksted for produksjon og vedlikehold av kritiske komponenter. Foretaket har også egen fjernovervåking og datafangst av anlegg. Foretakets overvåkningssystem skal på et tidlig stadige oppdage potensielle feil, bidra til stabil drift og god sikkerhet.

Balsfjord kommunalteknikk har eget ledningskartverk, og vi kan si at ca. 85% av ledninger er registrert.

Foretaket drifter også renseanlegg for prosessavløp fra Mack bryggeri. Her arbeides det i samarbeid med Mack i et prosjekt for å kunne tilfredsstille dagens utslippskrav.

Foretaket med daglig leder inngår i innkjøpsforum sammen med Balsfjord kommune, hvor vi har fokus på offentlig anskaffelser og innkjøp som har fått en høyere etisk standard. Det blir brukt rammeavtaler for innkjøp i foretaket. Foretaket bruker Mercell som innkjøpsverktøy.

Daglig leder er sertifisert for offentlig anskaffelser gjennom KS.

Det er i løpet av 2022 arbeidet med å få et bedre samarbeid med planavdelingen i Balsfjord kommune, dette for å kunne jobbe sammen om en helhetlig forståelse av plan og bygningsloven som gjelder for VAO.

Foretaket jobbet også i 2022 med å få på plass rutiner for å dokumentere drift, vedlikehold og tilsyn i eget internkontroll system.

DISPOSISJONSFOND

Årets mindre forbruk på kr. 1 076 717,- er avsatt til disposisjonsfond.

Foretaket har da opparbeidet seg et disposisjonsfond på kr. 3 371 964,-. Opprettelsen og forvaltning av fondet er vedtatt i kommunestyre sak nr. 06/494-6738/06. Fondet blir til gjennom avstemming av forskjellen mellom kalkulatoriske renter i selvkostregnskapet og faktiske renter fra banklån.

Fondet forvaltes etter følgende prinsipp;

- A.) Til dekking av underskudd på finansområdet og som egenkapitalinnskudd til KLP.
- B.) Til investeringer innen vann og avløp.

ØKONOMISK HANDLE EVNE

Balsfjord Kommunalteknikk KF jobber etter selvkostprinsippet og justerer avgifter i forhold til utgifter.

I et fem års sammenheng ser vi at det må jobbes med oppgradering og fornying av områdene vann og avløp. Det er utarbeidet hovedplan for avløp, og hovedplan for vann vil bli utarbeidet i 2022/23. Hovedplanene skal si noe om kostnad og prioritering. Hovedplanene er og vil bli politisk behandlet. Man kan anta at det vil bli noe høyere kostnad på de områdene fremover.

ØKONOMI DRIFT

Regnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 719 963,- som er fordelt ihht. selvkostregnskapet på de enkelte driftsfondene. Driftsresultatet forklares i all hovedsak med at Balsfjord kommunalteknikk har hatt en uforutsett høy kostnad i forbindelse med vannavgift til storvatn vassverk, som er blitt belastet ansvaret avløp. Grunnen til dette er at det ble avdekket umålt vann tilknytning til vassverket. Det ble montert inn måler og vassverket benyttet seg av anledningen til å fakturere tre år tilbake i tid. Ifht. selvkostforskriften var det forutsatt at en del av fondene måtte brukes. I tillegg har det vært en del uforutsette hendelser, samt renteøkninger.

Oversikt fond som viser resultat fordelt på områder:

Bundne fond	Beholdning 01.01.2022	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2022
Bundne driftsfond				
Fond vann	781 530	104 258		885 788
Fond renovasjon	2 907 913		2 907 913	-
Fond fritidsrenovasjon	1 084 151		1 084 151	-
Fond avløp	2 560 981		1 900 938	660 043
Fond Slam	2 403 010		2 403 010	-
Fond Avløp Industriveien Nordkj.botn	1 402 101		1 056 591	345 511
Disposisjonsfondet	2 306 472	1 076 717	11 225	3 371 964
sum	13 446 159	1 180 975	9 363 827	5 263 306

Ansvarsområdene renovasjon, hytterenovasjon og slam ble overført fra Balsfjord kommunalteknikk KF til Balsfjord kommune fra og med 1.1.2022.

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering Regnskap til fordeling

Tall i 1 kroner		Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Fra bevilgningsoversikt:					
Netto investeringer til fordeling:		3 352 332	6 125 000	9 556 980	4 623 203
Anlegg	Fordeling på anlegg				
		11 225	15 000	806 980	10 168
62001	Ny 63 ledning øst for elv Laksvatn	0	0	0	6 957
62002	Vann Havnes	0	0	0	421 638
62003	RA Avløp Nordkjosbotn	109 025	350 000	650 000	0
62004	RA Vann Nordkjosbotn	280 012	350 000	1 100 000	71 334
62005	RA Mack overf.ledning	54 751	60 000	250 000	0
62007	Avløp til industriområdet - Industriveien Nordkjosbotn	1 056 591	1 200 000	1 200 000	2 097 899
62101	Nytt avløp Kjosen	0	0	0	468 675
62102	Ny pumpestasjon Mestervik	0	0	0	436 676
62103	Ny vannledning Laksvatn	0	0	0	602 921
62104	Biler	0	0	0	371 459
62105	Ra-vann Hamnvåg	0	0	0	135 477
62201	Investering - Hovedplan avløp	584 779	2 500 000	2 500 000	0
62202	VANN- Bytte filteranlegg Tennes og Laksvatn	57 755	150 000	350 000	0
62203	Hovedplan Vann - Del I	215 191	300 000	300 000	0
62204	Bytte vann kummer Sagelvatnet	332 684	350 000	400 000	0
62205	Høydebasseng Tennes	0	0	2 000 000	0
62206-1	Bil - Transporter 2017 mod	150 000	150 000	0	0
62206-2	Bil - Transporter 2017 mod	150 000	150 000	0	0
62207	Høydebasseng Mestervik	350 319	550 000	0	0
Sum fordelt		3 352 332	6 125 000	9 556 980	4 623 203

Totalt investert i 2022 er kr.3 352 332,-, mot revidert budsjett kr. 6 125 000,-. Dette skyldes forskyvning i tidslinja for flere prosjekt. Utsettelsene skyldes i alle hovedsak utfordringer på kapasitet for planlegging og oppfølging.

I 2022 ble det tatt opp ytterligere 4,5 millioner i lån. Samlet lånegjeld 31.12.2022 var på kr.60 405 542,-.

Det gjenstår ferdigstillelse av investeringer på vann og avløp som vil pågå i 2023.

Anleggsnr	Anlegg	Kommentar
62001	Ny 63 ledning øst for elv Laksvatn	Ferdigstilt 2022
62002	Vann Havnnes	Ferdigstilt 2021
62003	RA Avløp Nordkjosbotn	Oppstartet og ferdigstilles 2023
62004	RA Vann Nordkjosbotn	Pågår 2022 - Må gå over flere faser på grunn av mangler
62005	RA Mack overf.ledning	Ferdigstilt 2022
62007	Avløp til industriområdet - Industriveien Nordkjosbotn	Ferdigstilt 2022
62101	Nytt avløp Kjosjen	Ferdigstilt - Bytting av avløpsledninger med setningsskader
62102	Ny pumpestasjon Mestervik	Ferdigstilt - Byttet på grunn av levetid utgått.
62103	Ny vannledning Laksvatn	Ferdigstilt 2021 - Byttet på grunn av levetid utgått
62104	Biler	Ferdigstilt - Utkjøp av leasing biler.
62105	Ra-vann Hamnvåg	Ferdigstilt 2021 - Nytt UV anlegg
62201	Investering - Hovedplan avløp	Pågår montering av nye slamavskillere
62202	VANN- Bytte filteranlegg Tennes og Laksvatn	Byttet filter anlegg på Laksvatn
62203	Hovedplan Vann - Del I	Ferdigstilles 2023
62204	Bytte vann kummer Sagelvatnet	Ferdig med bytte av tre kummer
62205	Høydebasseng Tennes	Utsatt
62206-1	Bil - Transporter 2017 mod	Utkjøp av leasing avtale
62206-2	Bil - Transporter 2017 mod	Utkjøp av leasing avtale
62207	Høydebasseng Mestervik	Pågår - Ferdigstilles 2023

GENERELLE OPPLYSNINGER

De nye ansatte er kommet på plass og Balsfjord kommunalteknikk har større gjennomføringsevne og mye begynner å falle på plass. Vi jobber fortsatt med noe opplæring og kursing.

Vaktordningen er nå tilfredsstillende og fungerer bra.

Daglig leder har jobbet med omorganisering i foretaket med ansvarsfordeling til hver enkelt ansatt. En fagansvarlig VA, en prosjekt/investering, en ansvar vann, en ansvar avløp. Vi har overført oppfølging og registrering av abonnenter innenfor vann og avløp fra Balsfjord kommune til foretaket, og ansatt en kontormedarbeider. Vi har etablert egen prosjektmodul for å ha god oversikt ved gjennomføring.

Balsfjord kommunalteknikk har fått overført ansvaret for overvann fra Balsfjord kommune og det er enda en del avklaringer ang. rammer for dette arbeidet som må på plass. Avklaringer må på plass da dimensjonering av bemanningen i foretaket ikke fikk mulighet til å ta høyde før overføring av dette ansvaret.

Balsfjord kommunalteknikk har fått avvik fra mattilsynet på farekartlegging av vannkilder/nedbørsfelt. Dette er tenkt fornyet gjennom hovedplan vann. Og vil bli ferdigstilt første del 2023.

Samarbeidet med Balsfjord Kommune har enda forbedringspotensial. Da med tanke på saksbehandling og lovverk innenfor plan og bygningsloven. Lovverket for VA ligger under plan og bygningsloven.

Følgende opplysninger fra loggførte hendelser kan fremlegges;

- behandlet 8 nye VA søknader om tilknytning.
- foretatt 39 utrykninger på vakt.
- håndtert 0 A alarmer fra SD anlegg.
- håndtert 54 B alarmer fra SD anlegg.

Storsteinnes, 24.03.2023

Leif Kristiansen
Daglig leder

Willy Ørnebakk
Styrets leder

Dato: 24.03.2023 Underskrift:.....

Underskrift:.....

Tommy Fredriksen
Styremedlem

Tronn Sørensen
Nestleder

Underskrift:.....

Underskrift:.....

Til kommunestyret i Balsfjord kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Kommunedirektøren
Styret
Daglig leder

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Balsfjord Kommunalteknikk KF som viser et negativt netto driftsresultat på kr 719 963. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 3

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Balsfjord Kommunalteknikk KF s redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av styret og daglig leders ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 3

Tromsø 17.04.2022

Doris Gressmyr

Oppdragsansvarlig revisor



BALSFJORD KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Balsfjord kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BALSFJORD KOMMUNALTEKNIKK KFs ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021

Kontrollutvalget har i møte 08.05.2023 behandlet Balsfjord kommunalteknikk KFs årsregnskap og årsberetning for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen datert 17.04.2023. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Balsfjord kommunalteknikk KFs regnskap for 2022 viser netto negativt driftsresultat på kr. 719 963. Foretakets årsberetning viser at disposisjonsfondet er styrket med til sammen 1 076 717. Ved utgangen av 2022 viser disposisjonsfondet kroner 3 371 964, mens øvrige fond er redusert i løpet av 2022. Bundne driftsfond fra de gjenværende selvkostområdene og disposisjonsfondet viser per 31.12.2022 til sammen kroner 5 263 306.

Kontrollutvalget har merket seg at foretaket beskriver utfordringer i forhold til samhandling med kommunen om saksbehandling og lovverk innenfor plan og bygningsloven.

Kontrollutvalget har merket seg at det foreligger en revisjonsberetning uten merknader.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor eller på annen måte, som kan ha betydning for utvalgets uttalelse.

Gjennom rapporteringer fra revisor har ikke kontrollutvalget blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at revisjonen av årsregnskapet ikke har blitt utført på en betryggende måte.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Balsfjord Kommunalteknikk KFs årsregnskap og årsberetning for 2022.

Storsteinnes, den 8. mai 2023

Roald Wikran
leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 11/2023	Møtedato: 08.05.2023	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – BALSFJORD KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets plikt til å påse at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Referanse: Veileder: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor
regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgskonferansens § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i lovens § 24-2, hvor revisor bl.a. ansvar for å «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk».

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde.

For å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold, er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene), som har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

3. REVISORS RAPPORTERING – KONTROLLUTVALGETS «PÅSE-ANSVAR» OVERFOR REGNSKAPSREVISOR

Kontrollutvalget er i tidligere møte orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med revisjonsstrategien for kommunens årsregnskap for 2022.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn, presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre områder, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er det ene området. Orienteringene om det løpende revisjonsarbeidet deles inn i tre faser; planleggingsfasen, interimfasen og årsoppgjørsfasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder årsoppgjørsfasen. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra årsoppgjørsfasen

Revisjonsberetning, årsoppgjørnotat og eventuelt nummerert brev. Kontrollutvalget ber om:

- a. orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*
- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*

*d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerede og
begrunnelsen for at feilene ikke er rettet*

Revisjonsberetningen for Balsfjord kommunes årsregnskap for 2022 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om registrering og dokumentasjon samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på begge forhold.

Som følge av kontrollutvalgets påseansvar, vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2022.

Tromsø, den 24. april 2023



Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 12/2023	Møtedato: 08.05.2023	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BALSFJORD KOMMUNES ÅRSREGNSKAPER OG ÅRSBERETNING FOR 2022

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Balsfjord kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapene og årsberetningen.

Saken gjelder:

Balsfjord kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Balsfjord kommunes årsregnskaper for 2022 (tidligere utsendt)
2. Balsfjord kommunes årsberetning for 2022 (tidligere utsendt)
3. Revisjonsberetning datert 17.04.2023
4. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2022

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt – til å behandle og uttale seg om kommunen årsregnskap og årberetning før de behandles i formannskap og kommunestyre. Kontrollutvalgets uttalelse skal således foreligge som et grunnlag for formannskapets og kommunestyrets behandling.

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene. Videre skal kontrollutvalget påse at årsregnskapet og -beretningen har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor. Kontrollutvalget har også særskilt plikt til å følge opp merknader fra revisor, enten i form av

merknader i beretningen, eller i nummererte brev, jf. regelen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3. siste ledd.

Det er ikke gitt regler i lov eller forskrift av hva kontrollutvalgets uttalelse nærmere skal inneholde, og det tilligger kontrollutvalgets skjønn hvilke forhold som skal tas med. Det vil imidlertid være naturlig å ta med forhold som ligger inn under kontrollutvalgets oppgaver og som kontrollutvalget mener kommunestyret bør være særskilt oppmerksom på i forhold til sin behandling, det være seg forhold omtalt i revisjonsberetningen, i forhold til resultatene i årsregnskapene, i forhold til nummererte brev, eller i forhold til årsberetningen.

Videre bør kontrollutvalget kommentere hvorvidt kommunestyrets vedtatte finansielle måltall er oppnådd. Det samme gjelder kommunens økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på opplysninger i årsberetningen og må ha en nøktern tilnærming fra kontrollutvalgets side. Hvorvidt budsjettoverskridelser skal kommenteres må vurderes ut fra det enkelte tilfelle, og kontrollutvalget må også her vurdere totaliteten før eventuelle kritiske påpekninger.

Uttalelsen bør også medta om årsregnskap og årsberetning – etter kontrollutvalgets vurdering - har vært gjenstand for en betryggende kontroll fra revisor.

Sekretariatet vil nedenfor kort gjengi de regler som gjelder for årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsberetningen og de frister som gjelder.

1.1 Årsregnskapet

Kommuneloven §14-6 fastsetter kommunens plikt til å utarbeide årsregnskap. Av bestemmelsen fremgår det at:

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) *regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) *regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) *regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d) *samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.*, samt tilhørende regnskapsstandarder utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

1.2 Årsberetningen

Kommunen – og kommunale foretak - har også en plikt til å utarbeide en årsberetning. Årsberetningen er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens §14-7 og god kommunal regnskapsskikk. Etter kommunelovens § 14-7 skal det minimum redegjøres for følgende i årsberetningen:

- a) *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*
- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*

- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) *hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og [diskrimineringsloven § 26](#).*

1.3 Revisjonsberetningen

Kontrollutvalget skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bl.a. påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte og at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov og forskrift, instruksjer og avtaler med revisor.

Etter kommuneloven §24-8 skal revisor avgi en revisjonsberetning. Revisjonsberetningen inneholder – grovt sagt - revisors oppsummering og revisors vurderinger etter gjennomgangen av kommunens årsregnskap og årsberetning.

Etter kommunelovens § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen:

- a) *om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift*
- b) *om registreringer og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift*
- c) *om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever*
- d) *om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet*
- e) *om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.*

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

I tillegg til kravene nedfelt i loven skal beretningen utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, noe som er nedfelt i en rekke revisjonsstandarder.

Revisjonsberetningen er delt inn i to hoveddeler og med fire underdeler:

1. Uttalelse om revisjon av årsregnskapet, med:
 - a. Konklusjon om årsregnskapet
 - b. Uttalelse om årsberetningen og annen øvrig informasjon
2. Uttalelse om øvrige lovmessige forhold, med:
 - a. Konklusjon om registrering og dokumentasjon
 - b. Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

I første del i revisjonsberetningen – «Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet» - konkluderer revisor på om årsregnskapet/årsregnskapene i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen og av resultatet. Videre inneholder den revisors vurdering av årsberetningen og annen øvrig informasjon. Revisor uttaler seg bl.a. om årsberetningen inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende bestemmelse,

og om opplysninger om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. I revisjonsberetningens første del er også kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet samt revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet nærmere omtalt.

I andre del – «Uttalelse om øvrige lovmessige krav» - rapporterer revisor om øvrige tilleggsoppgaver som han har etter regelverket. Dette gjelder bl.a. forholdet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og om kommunen har redegjort for vesentlige budsjettavvik.

Dersom revisor finner å måtte avgi en revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres». Dette enten ved at revisor tar forbehold, gir en presisering, gir en negativ konklusjon, eller frem forhold hvor revisor ikke kan uttale seg. Revisor kan også under dette punktet angi andre forhold revisor ønsker å fremheve.

1.5 Tidsfrister

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.* gjelder det tidsfrister for behandling av årsregnskap og årsberetning. Følgende frister gjelder:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av kommunedirektøren innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.¹
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

2. GRUNNLAG FOR KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OG VURDERING

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet er datert 22.02.2023 og årsmeldingen er datert 30.03.2023.

Revisjonsberetning er utstedt 17.04.2023.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med at kommunekassens årsregnskap og det konsoliderte årsregnskapet:

- oppfyller gjeldende lovkrav, og at de
- i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen og kommunen som økonomisk enhet per 31. desember 2022 og av resultatet, i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk.

Revisor har videre konkludert med at årsberetningen:

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

¹ I samsvar med bestemmelsen i kommuneloven § 24-8 at revisjonsberetningen for 2022 avlegges første virkedag etter 15. april 2023, dvs. senest mandag 17. april 2023.

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelser om øvrige lovmessige krav* – er det konkludert positivt på begge forhold.

2.3. Årsregnskapet og årsberetningen for 2022

2.3.1 Årsregnskap for 2022

Årsregnskapet viser et netto negativt driftsresultat på kroner 1 677 881 for kommunekassen og et netto negativt driftsresultat på kroner 2 397 884 i det konsoliderte regnskapet.

2.3.2 Årsberetningen for 2022

I årsberetningen er kommunens økonomiske resultat og stilling beskrevet nærmere, og det vises generelt til denne.

Om den **økonomiske situasjonen** generelt uttaler rådmannen:

Driftsregnskapet kom ut med et svakt resultat, spesielt i betraktning av betydelige ekstra engangsinntekter på slutten av året. Størrelsen på ekstrainntektene var så store at man burde hatt et vesentlig bedre resultat. Selv med disse inntektene var de løpende utgifter større enn de løpende inntektene. Når man samtidig vet at lånegjelden vil øke betydelig fremover og rentenivået er i ferd med å sette seg betydelige høyere enn forutgående to år, så underbygger resultatet at det er nødvendig å redusere aktivitetsnivået.

Merforbruket innenfor omsorg og barnevern ble større enn forventet, og trenden på økt sosialhjelp er bekymringsfull. Merforbruket i drifta er i begrenset grad budsjettert inn i økonomiplan, og representerer derfor utfordringer utover de måltall for nedstyring som er vedtatt (kr 8,5 mill. for 2023, deretter kr 26,0 mill. pr år). Arbeidet med å få kontroll på driftsnivået er derfor intensivert.

Driftsregnskapet viser et mindreforbruk på kr 1,0 mill før regnskapsmessige årsavslutningsdisposisjoner. Det er derfor strøket kr 1,0 mill. av budsjettert bruk av disposisjonsfond. Driftsrammene gikk allikevel samlet sett ut med merforbruk på kr 12,2 mill, men regnskapet kom likevel ut med mindreforbruk som følge av merinntekter på skatt/rammetilskudd, samt noe besparelse på rente/avdrag

Når det gjelder **netto driftsresultat** viser dette at kommunestyrets mål på 0,9 % ikke er oppfylt. Kommunedirektøren skriver om dette:

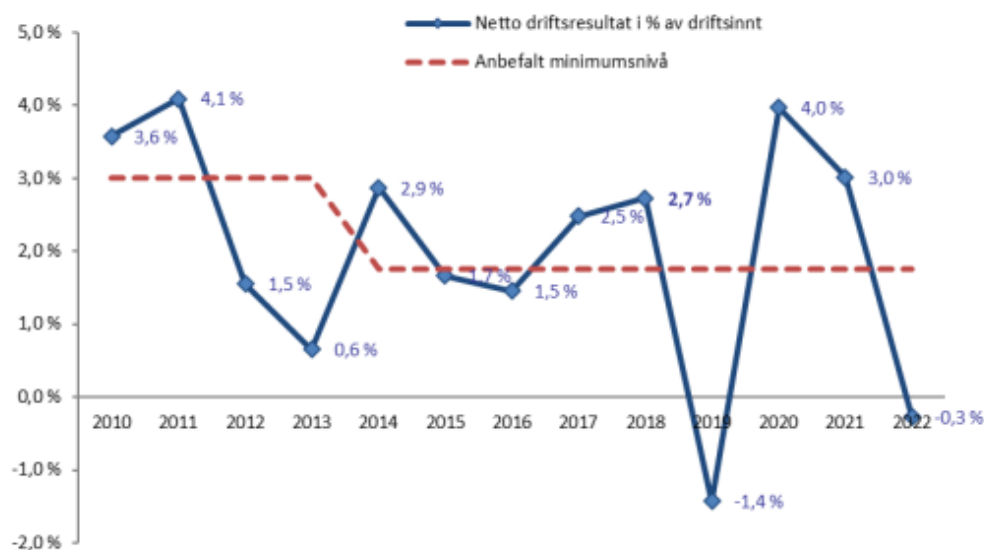
Netto driftsresultat blir sett på som den viktigste enkeltindikatoren for å vurdere den økonomiske situasjonen i kommunene. Netto driftsresultat viser hvor mye som kan benyttes til finansiering av investeringer eller avsettes til senere bruk, og er dermed et uttrykk for kommunenes økonomiske handlefrihet. Statlig anbefalt minimumsnivå for netto driftsresultat over tid for å ha en sunn og robust kommuneøkonomi er på rundt 1,75 % av brutto driftsinntekter.

Kommunestyret vedtok måltall for netto driftsresultat i k-sak 31/20.

Måltallet for 2022 var 0,9%. Opprinnelig budsjett var vedtatt med netto driftsresultat på -2,0%, hvilket innebar et driftsbudsjett hvor løpende inntekter var betydelig lavere enn løpende utgifter, og saldert med fondsmidler. Netto driftsresultat ble -0,3%. Dette er

bedre enn i opprinnelig budsjett, men like fullt et svakt resultat. Differansen mellom anbefalt nivå på 1,75% og regnskapets -0,3% tilsvarer kr 12,6 mill.

Figur 2. Netto driftsresultat i % av driftsinntekter



Når det gjelder **disposisjonsfondet**, sies det i årsberetningen:

Kommunestyret vedtok i sak 31/20 mål for størrelsen på disposisjonsfond. Nedenfor er dette satt opp mot faktisk beholdning etter regnskap 2022.

Tabell 8. Disposisjonsfond

Tabell 8. Disposisjonsfond

Vedtak i ksak 31/20	Måltall Balsfjord	Balsfjord Regnskap 2022	Landet ekskl. Oslo Regnskap 2022	Troms- og Finnmark Regnskap 2022
Udisponert disposisjonsfond skal utgjøre minimum kr 10,0 mill.*	Kr 10,0 mill.	Kr 21,0 mill.	-	-
Kommunekonsernets samlede disp.fond skal utgjøre minst 6% av driftsinntektene.	6 %	8,4%	9,8%	14,4%

*ekskl. flyktningefond eller andre midler på disposisjonsfond med særskilte føringer om disponering.

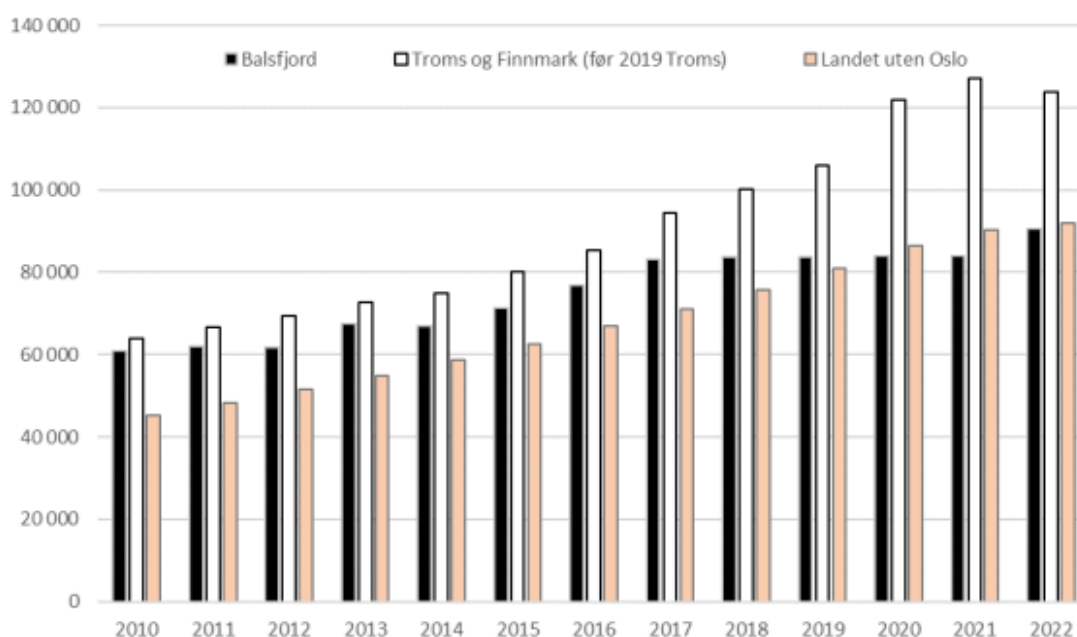
Ved inngangen av 2022 stod det kr 22,8 mill. på disposisjonsfondet. Mesteparten av dette ble vedtatt disponert til ulike forhold. At fondet ved utgangen av 2022 økte opp til nesten samme nivå skyldes i hovedsak at kommunen fikk ekstra skatteinngang og koronakompensasjon som ble budsjettregulert til disposisjonsfondet (jfr. k-sak og 014/22 og 109/22). Størrelsen på disposisjonsfond er avgjørende for kommunens kortsiktige handlefrihet. Hvis et kommunekonsern har mellom 5% - 8% samlet disposisjonsfond ansees dette gjerne å representere «moderat økonomisk kortsiktig handlefrihet».

Når det gjelder **lånegjeld**, sies det:

Dersom man holder utenom startlånsmidler og ubrukte lånemidler var «netto lånegjeld» pr 31.12.2022 på kr 442,4 mill., en økning på kr 44,2 mill. fra året før. I

sammenligningstall av lånegjeld mellom kommunene er det lagt opp til at man bruker «konserntall», dvs. at eventuelle foretak er tatt med, slik at ulik organisering ikke skal påvirke sammenligningen. I figuren nedenfor fremkommer slik sammenligning med tall pr innbygger. For Balsfjord er tallene her inklusive lånegjeld i foretaket Balsfjord kommunalteknikk (BKT).

Figur 5: Utviklingen netto lånegjeld pr innbygger (Konserntall. Løpende priser. 1000 kr. Kilde: SSB).



Netto lånegjeld til kommunen økte betydelig i forbindelse med bla. sykehjemsutbygginga i 2004/2005 og bygging av ny Storsteinnes skole i 2008-2010. Da kom man på et nivå som var vesentlig høyere enn snittet i landet (ekskl. Oslo), og nær gjennomsnittet for Troms. Deretter var nivået stabilt noen år for så å øke i perioden 2015-2017, hvorpå det har vært utflating.

I samme periode som Balsfjord har hatt stabil lånegjeld (2017-2021) har det vært betydelig vekst i lånegjelden i kommunenorge, både i fylket og landet. Dette har medført at Balsfjord i løpe av den perioden kom betydelig under fylkessnitt og etter hvert litt under landsgjennomsnittet. Finnmark og Troms har for øvrig tradisjonelt vært den regionen med høyest lånegjeld pr innbygger.

I løpet av 2022 økte netto lånegjeld i Balsfjord til kr 90 630 pr innbygger, og er nesten på landsgjennomsnittet (99%), og nærmere fylkessnittet (73%). Dersom de investeringer og låneopptak som er vedtatt i budsjett for 2023 for Balsfjord (inkl. BKT) hadde vært gjennomført i 2022, ville Balsfjord vært på kr 128 504, dvs. litt over snittet for Troms og Finnmark (som var kr 123 809).

2.3.3 Kommunens økonomiske stilling – oppsummert

Kommunens regnskap viser et netto driftsresultat på -0,3 % som ikke tilfredsstillers kommunens fastsatte måltall på 0,9 %. Regnskapet viser videre en nedgang i

disposisjonsfondet, men både måltallene med min. 10 millioner på disposisjonsfond og at det skal utgøre minst 6% av driftsinntektene er tilfredsstillt.

Kommunedirektøren viser imidlertid i årsmeldingen til at *«de løpende utgifter større enn de løpende inntektene. Når man samtidig vet at lånegjelden vil øke betydelig fremover og rentenivået er i ferd med å sette seg betydelige høyere enn forutgående to år, så underbygger resultatet at det er nødvendig å redusere aktivitetsnivået.»*

Kommunens lånegjeld er p.t. på snittet, men rådmannen poengterer at dersom vedtatte låneopptak og investeringer hadde vært gjennomført i 2022, hadde Balsfjord hatt et snitt per innbygger over snittet for Troms og Finnmark.

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Sekretariatet har på bakgrunn av det ovenstående utarbeidet et forslag til kontrollutvalgets uttalelse, som ligger vedlagt. Forslaget til uttalelse gjennomgås av kontrollutvalget.

Tromsø, den 28.04.2022



Audun Haugan
seniorrådgiver

Regnskap 2022

Balsfjord kommune

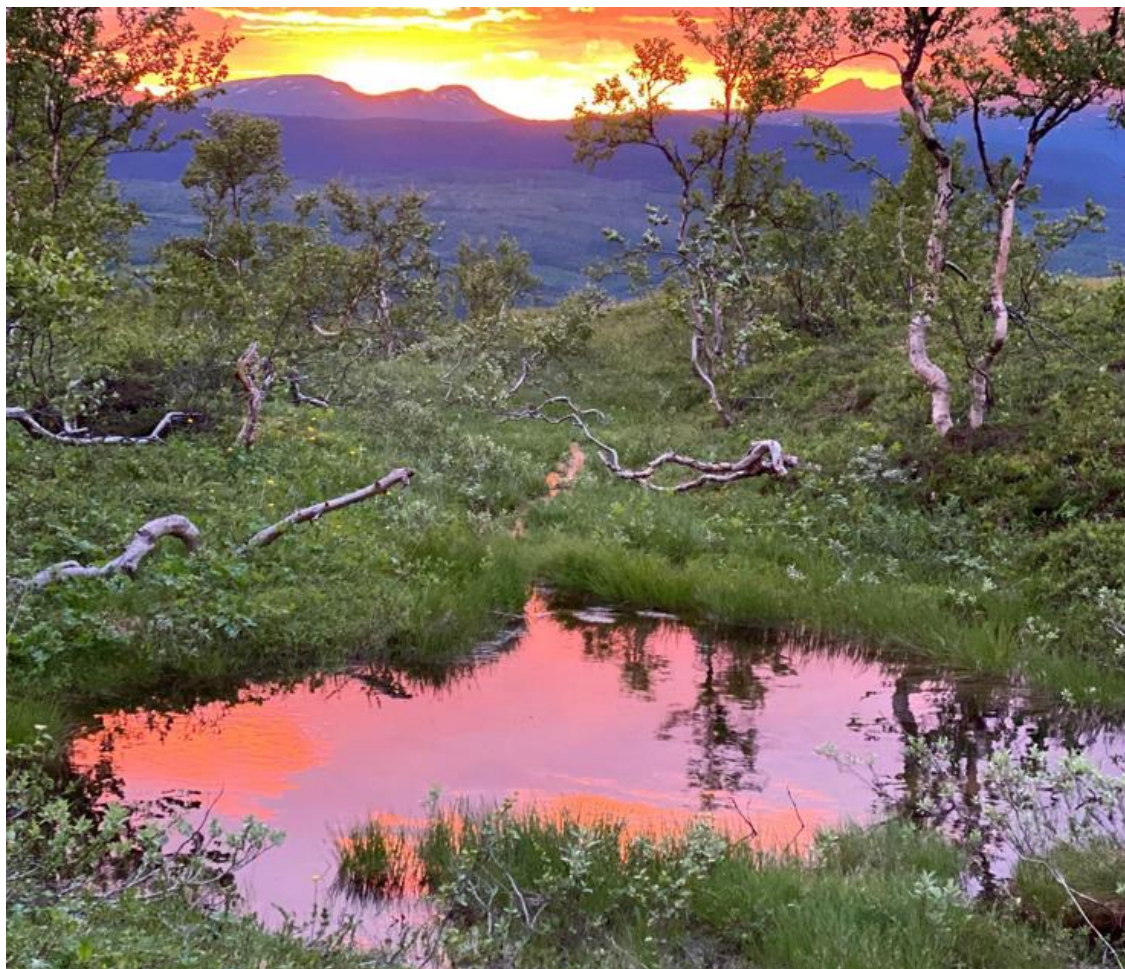


Foto: Fredrik Jakobsen



**Balsfjord
kommune**

- for framtida

Politisk behandling	Sak nr	Dato
Formannskapet	...../2023	25.05.2023
Kommunestyret	...../2023	08.06.2023

22.02.2023

REGNSKAP 2022 FOR BALSFJORD KOMMUNE – INKLUDERT NOTER

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift

Regnskap

	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Tall i 1 kroner				
Generelle driftsinntekter				
Rammetilskudd	-265 144 530	-263 039 000	-258 003 000	-259 905 456
Inntekts- og formuesskatt	-161 529 787	-150 900 000	-139 000 000	-148 285 157
Eiendomsskatt	-25 874 818	-26 750 000	-26 750 000	-25 960 115
Andre generelle driftsinntekter	-24 317 150	-19 143 860	-1 591 000	-11 095 335
Sum generelle driftsinntekter	-476 866 285	-459 832 860	-425 344 000	-445 246 063
Netto driftsutgifter				
Sum bevilgninger drift, netto	455 268 834	435 677 137	409 419 470	404 555 802
Avskrivninger	26 796 493	26 750 000	26 750 000	25 862 974
Sum netto driftsutgifter	482 065 327	462 427 137	436 169 470	430 418 776
Brutto driftsresultat	5 199 042	2 594 277	10 825 470	-14 827 287
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-4 599 232	-1 810 000	-1 810 000	-1 366 177
Utbytter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	11 019 184	10 666 020	10 666 020	6 219 560
Avdrag på lån	16 855 380	17 444 250	17 444 250	18 652 760
Netto finansutgifter	23 275 333	26 300 270	26 300 270	23 506 143
Motpost avskrivninger	-26 796 493	-26 750 000	-26 750 000	-25 862 974
Netto driftsresultat	1 677 881	2 144 547	10 375 740	-17 184 118
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	3 013 376	3 120 606	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	6 001 857	92 430	0	11 016 509
Bruk av bundne driftsfond	-8 137 301	-1 793 500	0	-6 761 343
Avsetninger til disposisjonsfond	24 629 000	24 629 000	0	12 928 953
Bruk av disposisjonsfond	-27 184 813	-28 193 083	-10 375 740	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-1 677 881	-2 144 547	-10 375 740	17 184 119
Fremført til inndekning i senere år	0	0	0	1

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift

Regnskap til fordeling pr. rammeområde

Tall i 1 kroner		Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Fra bevilgningsoversikt:					
Til fordeling drift		455 268 833	437 157 137	410 899 470	405 537 194
ramomr/ansvar	Netto driftsutgifter pr. rammeområde				
1	Politisk Styrings-/folkev.organer	3 076 493	3 175 910	3 173 910	3 074 613
11	Rådmannen m/ stab	6 328 939	6 382 178	5 440 810	8 141 797
12	Økonomienhet	6 286 013	6 438 739	6 587 140	4 759 933
13	Personalenhet	15 572 892	17 329 366	14 530 960	11 799 708
14	Plan og forvaltning	2 535 672	3 059 872	1 898 890	2 395 433
15	Havn	-3 920 147	-463 090	-473 110	-2 375 105
16	Brann og redning	6 472 442	5 692 809	5 642 750	6 502 124
17	Landbruk	2 913 986	2 345 315	2 312 370	2 094 052
18	Næringsarbeide	4 298 498	583 385	0	-1 302 496
19	Fellesutgifter sentraladm	19 557 705	19 959 728	17 277 759	17 333 731
20	Laksvatn Oppvekstsenter	13 588 464	13 140 047	12 424 150	12 011 606
21	Nordkjosbotn skole og SFO	18 565 030	20 195 532	19 081 640	17 904 692
22	Storsteinnes skole, SFO	31 296 047	29 895 251	29 775 760	30 162 921
23	Sand skole	14 434 738	14 129 967	13 781 660	13 767 817
29	Fellesutg. skole, SFO og voksenoppl.	8 790 015	9 489 120	9 489 120	7 260 369
32	Nordkjosbotn barnehage	6 737 787	7 216 986	7 026 860	5 903 260
36	Malangen barnehage	5 806 391	5 973 717	5 874 491	4 987 762
37	Moan barnehage	8 874 266	9 247 592	9 104 240	9 175 839
39	Fellesutgifter barnehager	12 066 017	12 653 610	12 653 610	11 705 449
50	Omsorgstjenestene Malangen	32 421 186	29 701 591	28 745 340	30 858 766
51	Balsfjord bo- og servicesenter	73 935 323	61 731 990	59 714 420	64 430 601
52	Boligtjenesten-Funksjonshemmede	31 014 682	32 633 635	32 110 980	27 845 008
53	Hjemmetjenesten Nordkjosbotn og Laksvatn	15 966 664	15 410 500	15 115 920	14 698 798
59	Felles helse og omsorg	5 950 652	5 410 720	5 918 720	8 836 306
65	Barnevern	17 280 947	14 108 004	14 044 580	10 267 494
66	Flyktninger	10 427 518	7 961 274	-233 790	6 578 993
67	NAV sosial IKS	8 702 189	7 601 784	7 401 000	7 228 770
68	Helse	48 068 830	47 139 843	44 301 350	41 183 059
73	Kultur og integrering	5 314 450	5 839 335	7 109 970	5 683 067
79	Veg	14 464 495	14 292 310	12 282 290	13 872 794
80	Byggeforvaltning	8 438 998	8 880 117	8 785 680	8 746 189
90	Skatteinntekter og statlige overføringer	0	0	0	736
91	Renter og avdrag	1 650	0	0	3 107
Netto for alle rammeområder		455 268 833	437 157 137	410 899 470	405 537 194

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap

Tall i 1 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringsutgifter				
Investeringer i varige driftsmidler	86 112 254	83 294 027	17 362 000	32 529 814
Tilskudd til andres investeringer	0	0	1 000 000	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 342 136	1 261 000	1 261 000	1 260 887
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	87 454 390	84 555 027	19 623 000	33 790 701
Investeringsinntekter				
Kompensasjon for merverdiavgift	-14 842 812	-13 927 356	-3 017 400	-5 405 329
Tilskudd fra andre	0	0	0	-900 000
Salg av varige driftsmidler	-429 832	-700 000	-700 000	-932 662
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
Bruk av lån	-61 283 145	-61 283 145	-7 300 000	-25 011 306
Sum investeringsinntekter	-76 555 789	-75 910 501	-11 017 400	-32 249 297
Videreutlån				
Videreutlån	22 828 393	30 000 000	30 000 000	18 193 012
Bruk av lån til videreutlån	-22 828 393	-30 000 000	-30 000 000	-18 193 012
Avdrag på lån til videreutlån	7 792 693	5 398 000	5 398 000	10 266 380
Mottatte avdrag på videreutlån	-7 605 640	-5 398 000	-5 398 000	-7 529 693
Netto utgifter videreutlån	187 053	0	0	2 736 687
Overføring fra drift og netto avsetninger				
Overføring fra drift	-3 013 376	-3 120 606	0	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	2 673 051	0	0	4 595 975
Bruk av bundne investeringsfond	-2 734 284	0	0	-5 721 000
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	700 000	700 000	0
Bruk av ubundet investeringsfond	-6 224 126	-6 224 126	-9 305 600	-3 153 066
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-9 298 736	-8 644 732	-8 605 600	-4 278 091
Fremført til inndekning i senere år	1 786 918	0	0	0

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap til fordeling

Tall i 1 kroner		Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Fra bevilgningsoversikt:					
Netto investeringer til fordeling:		87 264 426	84 355 027	19 423 000	33 389 408
Anlegg	Fordeling på anlegg				
		1 152 173	1 061 000	1 061 000	4 359 594
614104	Utbygging Bergneset havn	272 973	301 800	0	13 695
615803	Kvienskogen omsorgsboliger	0	0	0	193 120
618110	IKT plan anl1(fra 2018_forts.611110)	536 909	389 407	0	61 935
618111	IKT plan skole anl1(fra 2018_forts.612101)	0	0	0	178 094
618112	HR verktøy	6 431	107 827	0	42 172
618802	Ny brannstasjon	643 878	643 878	0	344 563
619101	Takvassbru	0	0	0	4 848 245
619802	Nordkjosbotn barnehage renovering/tilbygg	177 336	175 557	0	14 480 447
619803	Nordkjosbotn barnehage 2019 inventar	631 146	850 000	0	0
620101	Digitalisering av eiendomsinformasjon	0	0	0	358 340
620103	Streaming politiske møter	0	0	0	61 385
620105	Sandselva bru	1 030 317	978 832	0	199 580
620802	BBS - kjøkken	8 208 271	6 802 190	0	0
620807	Malangstun - utskifting kjøleanlegg	0	0	0	46 049
620811	Rådhuset - nytt ventilasjonsanlegg	82 828	160 353	0	0
620812	Rådhuset - varmekilde/elektrokjele	101 083	151 081	0	0
620813	Tomt brannstasjon	148 250	148 250	0	1 185 205
620814	Fuglelia aktivitetshus	3 388	31 388	0	358 261
621101	Montering av målere og utskifting av gatelysarmatur	1 158 355	1 217 232	0	1 491 174
621102	Skutvikelva bru	3 244 653	3 833 965	0	83 794
621103	Sneve byggefelt	2 782 987	2 827 791	0	0
621104	Rekkverk Storbuktveien	301 386	312 306	0	375 044
621201	Nye læremidler/læreverk	273 261	223 323	625 000	439 928
621801	Prosjektering tilbygg Nordkjosbotn skole	0	85 548	0	101 953
621802	Nytt undervisningsrom Storsteinnes skole	0	0	0	281 501
621803	Malangstun - renovering 2 rom	0	0	0	552 968
621804	Prosjektering/forprosjekt ny skole Malangen	11 317 741	11 378 722	0	3 024 875
621805	Klatretårn Storsteinnes skole	0	0	0	307 489
621807	Mellomveien 19-21, hardbrukshus	2 747 112	2 867 112	0	0
622100	Egenandel rassikring Kirkeveien	0	0	1 000 000	0
622101	Nyjordveien	6 581 554	7 300 000	9 125 000	0
622102	Lasterampe Bergneset	1 688 976	1 633 500	1 600 000	0
622103	Ei-bil ladepunkt	0	0	50 000	0
622104	Digipro- Helse	282 471	303 750	0	0
622105	Nytt lyd-/lysanlegg Amfi Storsteinnes skole	388 650	378 532	0	0
622106	Visma voksenopplæring	0	150 000	0	0
622801	BBS - Oppgradering lys	0	0	3 312 000	0
622802	Malangstun - prosjektering ombygging oppholdsrom	0	0	138 000	0
622803	Malangstun - utskifting av dører og dørautomatikk	0	0	437 000	0
622804	Rådhuset - ny heis	0	0	1 875 000	0
622805	Laksvatn oppvekstsenter - forprosjekt oppgradering	0	0	200 000	0
622806	Kjøp av leilighet, Roffa bekken	2 106 300	2 200 000	0	0
622810	Ny skole Malangen	40 120 999	37 841 683	0	0
622810-2	Ny skole Malangen - tomtkjøp	1 275 000	0	0	0
Sum fordelt		87 264 426	84 355 027	19 423 000	33 389 408

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift Regnskap

Tall i 1 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter				
Rammetilskudd	-265 144 530	-263 039 000	-258 003 000	-259 905 456
Inntekts- og formuesskatt	-161 529 787	-150 900 000	-139 000 000	-148 285 157
Eiendomsskatt	-25 874 818	-26 750 000	-26 750 000	-25 960 115
Andre skatteinntekter	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-24 317 150	-19 143 860	-1 591 000	-11 095 335
Overføringer og tilskudd fra andre	-84 041 137	-38 294 876	-40 815 910	-79 785 843
Brukerbetaling	-20 711 820	-20 683 390	-20 634 190	-19 503 804
Salgs- og leieinntekter	-40 406 909	-36 524 530	-36 524 530	-26 057 244
Sum driftsinntekter	-622 026 151	-555 335 656	-523 318 630	-570 592 955
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	346 755 486	321 201 484	312 547 600	321 006 508
Sosiale utgifter	53 172 649	53 858 485	53 118 921	48 964 187
Kjøp av varer og tjenester	148 030 906	126 116 539	120 424 539	125 304 037
Overføringer og tilskudd til andre	52 469 658	31 483 425	22 783 040	35 609 355
Avskrivninger	26 796 493	26 750 000	26 750 000	25 862 974
Sum driftsutgifter	627 225 193	559 409 933	535 624 100	556 747 060
Brutto driftsresultat	5 199 042	4 074 277	12 305 470	-13 845 895
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-4 599 232	-3 290 000	-3 290 000	-2 347 570
Utbytter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	11 019 184	10 666 020	10 666 020	6 219 560
Avdrag på lån	16 855 380	17 444 250	17 444 250	18 652 760
Netto finansutgifter	23 275 333	24 820 270	24 820 270	22 524 750
Motpost avskrivninger	-26 796 493	-26 750 000	-26 750 000	-25 862 974
Netto driftsresultat	1 677 881	2 144 547	10 375 740	-17 184 118
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	3 013 376	3 120 606	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	6 001 857	92 430	0	11 016 509
Bruk av bundne driftsfond	-8 137 301	-1 793 500	0	-6 761 343
Avsetninger til disposisjonsfond	24 629 000	24 629 000	0	12 928 953
Bruk av disposisjonsfond	-27 184 813	-28 193 083	-10 375 740	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-1 677 881	-2 144 547	-10 375 740	17 184 119
Fremført til inndekning i senere år	0	0	0	1

§ 5-8. Balanseregnskapet

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		1 598 064 281	1 482 354 061
I. Varige driftsmidler		710 616 704	655 507 181
1. Faste eiendommer og anlegg	5	644 407 900	586 782 356
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	5	66 208 804	68 724 825
II. Finansielle anleggsmidler		108 473 923	91 853 891
1. Aksjer og andeler	6	22 744 668	21 402 532
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	7	85 729 255	70 451 359
III. Immaterielle eiendeler	5	19 268 497	15 062 260
IV. Pensjonsmidler	12	759 705 156	719 930 729
B. Omløpsmidler		271 926 015	265 850 476
I. Bankinnskudd og kontanter		170 463 712	172 892 390
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		101 462 303	92 958 086
1. Kundefordringer		16 997 525	17 138 300
2. Andre kortsiktige fordringer		41 360 007	33 209 559
3. Premieavvik	12	43 104 771	42 610 227
Sum eiendeler		1 869 990 296	1 748 204 537
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		-417 051 495	-417 317 155
I. Egenkapital drift		-95 376 510	-93 672 696
1. Disposisjonsfond		-50 061 465	-52 617 279
2. Bundne driftsfond	14	-45 315 045	-41 055 416
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-20 706 988	-28 779 265
1. Ubundet investeringsfond		-20 277 247	-26 501 373
2. Bundne investeringsfond	14	-2 216 659	-2 277 893
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		1 786 918	0
III. Annen egenkapital		-300 967 996	-294 865 194
1. Kapitalkonto		-302 056 979	-295 954 177
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-1 334 629	-1 334 629
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		2 423 612	2 423 612
D. Langsiktig gjeld		-1 346 283 435	-1 222 493 099
I. Lån		-578 511 961	-504 860 034
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		-578 511 961	-504 860 034
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	12	-767 771 474	-717 633 065
E. Kortsiktig gjeld		-106 655 366	-108 394 283
I. Kortsiktig gjeld		-106 655 366	-108 394 283
1. Leverandørgjeld		-34 431 966	-23 641 045
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-72 223 400	-84 753 237
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		-1 869 990 296	-1 748 204 537
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		50 355 998	36 167 536
II. Andre memoriakonti		-842 105	-1 079 124
III. Motkonto for memoriakontiene		-49 513 894	-35 088 413

§ 5-9. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2022
Driftsregnskapet		
1. Netto driftsresultat		1 677 881
2. Avsetninger til bundne driftsfond		6 001 857
3. Bruk av bundne driftsfond	-	8 137 301
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		3 120 606
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		24 629 000
6. Bruk av disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter - kredit beløp	-	28 193 083
7. Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk		
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-	901 040
9. Strykning av overføring til investering	-	107 230
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond		
11. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk		
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond		1 008 270
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger		
14. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger		
15. Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk		
16. Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk		
17. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond		
18. Fremført til inndekning i senere år (Merforbruk)		-
Investeringsregnskapet		
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån		95 197 192
2. Avsetninger til bundne investeringsfond		2 673 051
3. Bruk av bundne investeringsfond	-	2 734 284
4. Budsjettetert bruk av lån	-	91 283 145
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-	3 120 607
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		700 000
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-	6 224 126
8. Dekning av tidligere års udekket beløp		
9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-	4 791 919
10. Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-	700 000
11. Strykning av bruk av lån		7 171 607
12. Strykning av overføring fra drift		107 230
13. Strykning av bruk av ubundet investeringsfond		
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger		1 786 918
15. Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond		
16. Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		1 786 918

Storsteinnes 22.02.2023

Øyvind Korsberg

Rådmann

Majken Sande

Regnskapsleder

NOTER TIL REGNSKAP 2022 FOR BALSFJORD KOMMUNE

I budsjett og regnskapsforskriften § 5-10 går det fram at noter er en del av regnskapet. Noter er en forklaring og utdyping av informasjon til poster i driftsregnskapet, investeringsregnskapet, balansen samt økonomiske oversikter.

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Balsfjord kommune sitt regnskap er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midler i året. Utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året, enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Driftsregnskapet viser driftsutgifter og driftsinntekter i kommunen og regnskapsresultatet for året. Investeringsregnskapet viser kommunens utgifter i forbindelse med investeringer og utlån med videre, samt hvordan disse er finansiert.

Kommunens driftsregnskap viser årlige avskrivninger som er årlige kostnader som følge av forbruk av aktiverte driftsmidler. Avskrivningene påvirker kommunens brutto driftsresultat, men blir nullet ut slik at netto driftsresultat er upåvirket av denne kostnaden. Netto driftsresultat i kommunen er derimot belastet med årets avdrag (minimumsavdrag) som er utgiften relatert til forbruk av aktiverte driftsmidler som skal påvirke kommunens driftsresultat etter gjeldende regnskapsregler. Årsaken til at avskrivningene blir vist i regnskapet, er blant annet at beslutningstakere og regnskapsbrukere skal se denne kostnaden presentert i regnskapet og vurdere denne i forhold til kommunens driftsresultat og avdragsutgifter.

Videre er regnskapet ført etter bruttoprinsippet. Det betyr at det ikke er gjort fradrag i inntekter for tilhørende utgifter og/eller fradrag i utgifter for tilhørende inntekter. Dette betyr at aktiviteten i kommunen kommer frem med riktig beløp.

I balanseregnskapet er anleggsmidler definert som eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Anleggsmidler som har en begrenset levetid, blir avskrevet hvert år. I kommunal sektor blir lineære avskrivninger brukt. Denne metoden innebærer at avskrivningsgrunnlaget blir fordelt likt over avskrivningstiden. De årlige avskrivningene blir dermed like store for det enkelte driftsmiddel. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er tatt i bruk.

Note 2 - Arbeidskapital

Balanseregnskapet:	31.12	01.01	Endring
2.1 Omløpsmidler	271 926 015	265 850 476	-6 075 539
2.3 Kortsiktig gjeld	106 655 366	108 394 283	1 738 917
Endring i arbeidskapital i balanseregnskapet	165 270 649	157 456 193	7 814 456

Drifts- og investeringsregnskapet:	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	600 428 700
Sum driftsinntekter	-622 026 151
Netto finansutgifter	23 275 333
Netto driftsresultat	1 677 882
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	87 454 390
Sum investeringsinntekter	-76 555 789
Netto utgifter videreutlån	187 053
Netto utgifter i investeringsregnskapet	11 085 654
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	12 763 536
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	14 188 462
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	1 424 926
Differanse	6 389 530

Differansen på kr. 6 389 530,- skyldes overføring av fondene renovasjon, fritidsrenovasjon og slam fra Balsfjord kommunalteknikk på kr. 6 395 074,-, samt kr. 5 544 mot kapitalkonto.

Note 3 - Endring i regnskapsprinsipp

Det er ikke gjort endringer i regnskapsprinsipper i 2022.

Note 4 – Kapitalkonto

Saldo 01.01	-295 954 177
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	82 117 111
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	3 995 143
Kjøp av aksjer og andeler	
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	
Utlån	22 897 393
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	
Arb.g.avg. Pensjonsforpl.	
Avdrag på eksterne lån	24 648 073
Økning pensjonsmidler	39 985 516
Økning pensjonsmidler andre selskapet	19 324
Reduksjon pensjonsforpliktelser	
Egenkapitaltilskudd KLP	1 342 136
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)	
Avgang fast eiendom og anlegg	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	20 285 329
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	6 511 164
Avgang aksjer og andeler	
Nedskrivning av aksjer og andeler	
Avdrag på utlån	7 750 860
Avskrivning utlån	106 495
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	
Bruk av midler fra eksterne lån	84 111 538
Reduksjon pensjonsmidler	
Økning pensjonsforpliktelser	49 846 583
Arb.g.avg. Pensjonsforpl.	502 914
Urealisert kurstap utenlandslån	
Saldo 31.12	-302 056 980

Note 5 - Anleggsmidler

Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid, skal avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmidlet.

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Bygninger m.mer	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2022	31 552 546	20 605 711	92 332 955	3 210 022	611 030 788	267 310 313	15 062 260	1 041 104 594
Årets tilgang	1 099 072	1 019 796	1 876 275	14 220 038	23 569 837	40 120 999	4 206 237	86 112 254
Årets avgang								0
Anskaffelseskost 31.12.2022	32 651 618	21 625 507	94 209 230	17 430 060	634 600 625	307 431 312	19 268 497	1 127 216 848
Akk avskrivninger 31.12	-29 218 096	-18 504 308	-34 555 146	-185 895	-175 209 123	-139 659 078		-397 331 646
Netto akk. og rev. nedskrivninger								0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.								0
Bokført verdi pr. 31.12.2022	3 433 522	3 121 199	59 654 084	17 244 165	459 391 502	167 772 234	19 268 497	729 885 202
Årets avskrivninger	-1 393 115	-524 702	-4 593 347	-128 401	-14 814 278	-5 342 651	0	-26 796 494
Årets nedskrivninger	0	0	0		0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0		0	0	0	0
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0		0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0		0	0	0	0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	25 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Note 6 - Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Balanskonto	Eierandel i selskapet	Balansført verdi 31.12.2022	Balansført verdi 01.01.2022
Egenkapitaltilskudd KLP	22141500		22 339 086	20 996 950
Balsfjord næringsselskap	22138121	20 %	66 000	66 000
KomRev Nord egenkap	22168001	2,24 %	111 595	111 595
Egenkapitalinnskudd K-sekr.	22168002	3 %	21 684	21 684
Aksjer i BASVO AS 100%	22168007	100 %	1	1
Bredbåndsfylket Troms	22168118		16 000	16 000
A/S ressurs 38 aksje (tidl. TRPRO)	22175004	7 %	1	1
1 andel Forbrukersam. Nor	22175113		300	300
St.nes Borettslag 1 innsk.	22175116		190 000	190 000
Troms Holding 1B-aksje	22175121		1	1
Sum			22 744 668	21 402 532

Note 7 - Utlån

Utlån til	Utestående 31.12	Utestående 01.01
Utlån finansiert med innlån		
Boligsosiale formål (startlån)	85 560 911	70 304 686
Sum lånefinansierte utlån	85 560 911	70 304 686

Note 8 - Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

Det er ikke registrert noen markedsbaserte finansielle omløpsmidler eller derivater i regnskapet for 2022.

Note 9 - Rentesikring

Det er ingen finansielle eiendeler og finansielle forpliktelser som er regnskapsført etter reglene om sikring i regnskapet for 2022.

Note 10 - Langsiktig gjeld

Fordeling av langsiktig gjeld:	31.12.2022	31.12.2021
Startlån og formidlingslån	-95 520 552	-93 313 245
KLP/komm.kredit	-133 752 000	-47 575 000
Kommunalbanken	-349 239 409	-363 971 789
Sum bokført langsiktig gjeld	-578 511 961	-504 860 034

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2022	Vekta rente (snitt året)
Langsiktig gjeld med fast rente:		
KLP/komm.kredit	22 452 000	2,35 %
Kommunalbanken	79 481 680	1,88 %
Husbanken	26 215 000	2,28 %
Langsiktig gjeld med flytende rente:		
KLP/komm.kredit	111 300 000	2,48 %
Kommunalbanken	269 757 729	2,42 %
Husbanken	69 305 552	1,18 %
Samlet lånegjeld (vekta rente)	578 511 961	2,20 %
Ubrukte lån	-50 355 998	
Lånegjeld ekskl. ubrukte lånemidler	528 155 963	

Note 11 - Avdrag på lån

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

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Fordholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2022
Sum avskrivninger i året	26 796 493
Sum lånegjeld pr 1.1.	411 546 789
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	655 507 181
Beregnet minimumsavdrag	16 823 631
Betalt avdrag	16 855 380

I følge beregningene har Balsfjord kommune betalt inn nok avdrag i 2022.

Note 12 - Pensjon

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnpensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

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

	2022
Innestående på premiefond 01.01.	28 713 633
Tilført premiefondet i løpet av året	14 487 427
Bruk av premiefondet i løpet av året	19 187 302
Innestående på premiefond 31.12	24 013 758

Regnskapsføring av pensjon

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

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2.legg nr.c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2022 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 9 376 220,- lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

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

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik, pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2022	2021
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	33 301 916	31 478 327
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	22 580 591	21 105 420
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-25 301 316	23 754 181
Adminstrasjonskostnad	1 628 191	1 561 019
Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	32 209 382	30 390 585
Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	41 585 602	50 297 867
Årets premieavvik	9 376 220	19 907 282

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2022	2021
Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	41 585 602	50 297 867
Årets premieavvik	-9 376 220	-19 907 282
Amortisering av tidligere års premieavvik	8 905 673	7 800 007
Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering	41 115 055	38 190 592
Pensjonstrekk ansatte	-5 589 294	-5 337 103
Årets regnskapsførte pensjonsutgifter	35 525 761	32 853 489

Akkumulert premieavvik	2022	2021
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	40 542 555	28 435 280
Årets premieavvik	9 376 220	19 907 282
Sum amortisert premieavvik dette året	-8 905 673	-7 800 007
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	41 013 102	40 542 555
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	2 091 668	2 067 670
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	43 104 770	42 610 225

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2022	2021
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	-696 849 261	-764 972 954
Årets premieavvik	-9 376 220	-19 907 282
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	19 237 287	73 348 097
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12	- 686 988 194	- 711 532 139
<i>Herav:</i>		
Brutto pensjonsforpliktelse	766 478 660	716 632 077
Pensjonsmidler	758 803 761	718 818 245
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	391 420	-111 495

Note 13 - Garantier

Garanti gitt til	Formål	Opprinnelig garanti	Garantibeløp pr. 31.12	Garantien utløper
Sparebank1 Nord-Norge				
Sandbukt AS (k-sak 54/2014)	Carport	400 000	63 724	20.6.2024
Vannverket Heim/Eliasnes (k-sak 10/2019)	Vannverk	500 000	449 999	01.07.2026
Midttun boligstiftelse (k-sak 83/20),se merknad nedenfor	Renovering boliger	3 860 000	3 554 404	01.05.2041
Storsteinnes I.L (k-sak 079/21)	Fotballhall (byggelån)	14 052 000	10 800 000	01.07.2025
Storsteinnes I.L (k-sak 079/21)	Fotballhall (langsiktig lån)	5 948 000	5 829 040	01.04.2047
Sum garantier		24 760 000	20 697 167	

I tillegg til garantier i tabellen ovenfor er kommunen ansvarlig for forpliktelsene til IKS. For Senja avfall har Balsfjord kommune pr. 31.12.22 et ansvar gitt gjennom eierandel 17,3% av lånerammen på kr. 440 millioner (iht. siste vedtatte selskapsavtale vedtatt i k-sak 104/22). Denne lånerammen er pr. 31.12.22 delvis benyttet. Selskapet har pr. 31.12.22 faktisk lån med kommunale garantier på kr. 145 347 320,-. Balsfjord kommune sin andel utgjør kr. 25 145 086,-.

Note 14 - Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2022	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2022
Bundne driftsfond				
Selvkostfond - Havn	kr 27 360 354	kr 3 459 574	kr 1 633 500	kr 29 186 428
Selvkostfond - Renovasjon	kr -	kr 3 400 871		kr 3 400 871
Selvkostfond - Fritidsrenovasjon	kr -	kr 1 479 166		kr 1 479 166
Selvkostfond - Slam	kr -	kr 2 403 010	kr 316 581	kr 2 086 429
Næringsfond - covid19	kr 3 729 650		kr 3 507 501	kr 222 149
Øvrige bundne driftsfond	kr 9 965 412	2218582	3243991,83	kr 8 940 003
Sum	41 055 416	12 961 203	8 701 574	45 315 045
Bundne investeringsfond				
Husbankmidler (mottatte avdrag startlån)	kr 1 911 060	kr 2 673 051	kr 2 734 284	kr 1 849 826
Øvrige bundne investeringsfond	kr 366 833	kr -	kr -	kr 366 833
Sum	2 277 893	2 673 051	2 734 284	2 216 659

Note 15 - Selvkostområder

Balsfjord kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av selvkost". Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:
 + Direkte driftsutgifter
 - Andre inntekter enn gebyrinntekter
 + Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
 + Kalkulatorisk rentekostnad
 + Kalkulatorisk avskrivningskostnad

= Gebyrgrunnlag

- Gebyrinntekter

= Selvkostresultat*

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

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
 - Andre inntekter enn gebyrinntekter

Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.

= Resultat før gebyrinntekter

- Gebyrinntekter

= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2022 var denne lik 3,536 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

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

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylerne som gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde. Resultatet for 2022 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.

Etterkalkyle selvkost 2022	Slam	Renovasjon	Fritidsrenovasjon	Feiing	Havn	Totalt
Direkte driftsutgifter	2 579 241	7 924 323	859 149	1 572 073	4 213 000	17 147 786
Avskrivningskostnad					371 358	371 358
Kalkulatorisk rente						
Indirekte driftsutgifter (netto)	91 912	175 094	54 368	251 022		572 396
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostrn.)	4 596	8 755	2 718	12 551		28 620
Driftskostnader	2 675 749	8 108 172	916 235	1 835 646	4 584 358	18 120 160
- Øvrige driftsinntekter	- 131 006				8 043 932	7 912 926
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 544 743	8 108 172	916 235	1 835 646	3 459 574	9 945 222
Gebyrinntekter	2 150 166	8 491 526	1 266 717	2 106 043		14 014 452
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	- 394 577	383 354	350 482	270 397	3 459 574	4 069 230
Selvkostgrad i %	84%	105%	138%	115 %	100 %	108 %
Selvkostfond 01.01	2 403 010	2 907 914	1 084 151	- 1 079 125	27 360 354	32 676 304
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	- 394 577	383 354	350 482	270 397	1 826 074	2 435 730
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	77 996	109 604	44 533	-33 378	0	198 755
Selvkostfond 31.12	2 086 429	3 400 872	1 479 166	- 842 106	29 186 428	35 310 789

Note 16 - Salg av finansielle anleggsmidler

Det er ikke solgt aksjer som er klassifisert som anleggsmidler i 2022.

Note 17 - Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse
Rådmannen 100%	1 327 570
Ordfører 120%	1 273 568

Ytelser til ordfører inkluderer 20% stilling for varaordfører.

Note 18 - Godtgjørelse til revisor

Balsfjord kommunes revisor er KomRev Nord.

Godtgjørelse til revisor	Beløp
Regnskapsrevisjon	883 000
Forvaltningsrevisjon	-
Samlet godtgjørelse	883 000

Note 19 - Overføringer fra kommunekasse til dekning av merforbruk

Merforbruk som ikke er dekket inn av foretaket året etter at det oppsto, skal dekkes ved overføring fra kommunen. Denne noten er ikke aktuell da foretaket ikke hadde merforbruk i 2021.

Note 20 – Fordeling av inntekter og utgifter

	Totalt
Driftsinntekter og driftsutgifter:	
Overføringer og tilskudd	
Overføringer fra Balsfjord kommunalteknikk	6 395 074
Salgs- og leieinntekter	0
Totalt	6 395 074

I 2022 ble renovasjon, fritidsrenovasjon og slam flyttet til Balsfjord kommune. Fondene ble derfor også flyttet over. Fondene utgjorde totalt kr. 6 395 074,-.

KONSOLIDERT REGNSKAP 2022



Fotograf: Gunn Grønås



**Balsfjord
kommune**

- for framtida

Politisk behandling	Sak nr	Dato
Formannskapet	...../2023	25.05.2023
Kommunestyret	...../2023	08.06.2023

22.02.2023

KONSOLIDERT REGNSKAP 2022

I følge kommuneloven § 14-6 første ledd skal kommunene utarbeide konsolidert regnskap. Det vil si at kommunen skal utarbeide et samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 10-1 første ledd. Et konsolidert årsregnskap skal gi kommunestyret oversikt over kommunens samlede økonomi og ressursbruk. Det konsoliderte årsregnskapet skal vise kommunen som en økonomisk enhet, uavhengig av organisering.

Regnskapet skal settes opp etter budsjett- og regnskapsforskriften av 07.06.2019 nr. 714 om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. Det konsoliderte regnskapet utarbeides ved å slå sammen årsregnskapene til de enhetene som skal inngå. Transaksjonene og mellomværende mellom enhetene skal elimineres, men bare så langt det følger av god kommunal regnskapsskikk.

I kommunens konsoliderte regnskap nedenfor er det kommunens og Balsfjord kommunalteknikk sitt regnskap som er slått sammen.

KONSOLIDERT REGNSKAP 2022 – INKLUDERT NOTER

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap konsolidert

Tall i 1 kroner	Konsolidert regnskap 2022	Konsolidert regnskap 2021
Investeringsutgifter		
Investeringer i varige driftsmidler	89 453 361	33 642 850
Tilskudd til andres investeringer	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 353 361	1 271 055
Utlån av egne midler	0	0
Avdrag på lån	0	0
Sum investeringsutgifter	90 806 722	34 913 905
Investeringsinntekter		
Kompensasjon for merverdiavgift	-14 842 812	-5 405 329
Tilskudd fra andre	0	-900 000
Salg av varige driftsmidler	-429 832	-932 662
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0
Bruk av lån	-63 567 661	-27 526 443
Sum investeringsinntekter	-78 840 305	-34 764 434
Videreutlån		
Videreutlån	22 828 393	18 193 012
Bruk av lån til videreutlån	-22 828 393	-18 193 012
Avdrag på lån til videreutlån	7 792 693	10 266 380
Mottatte avdrag på videreutlån	-7 605 640	-7 529 693
Netto utgifter videreutlån	187 053	2 736 687
Overføring fra drift og netto avsetninger		
Overføring fra drift	-3 024 601	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	2 673 051	0
Bruk av bundne investeringsfond	-3 790 875	276 908
Avsetninger til ubundne investeringsfond	0	-3 163 066
Bruk av ubundne investeringsfond	-6 224 126	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-10 366 552	-2 886 158
Fremført til inndekning i senere år	1 786 918	0

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Regnskap konsolidert

Tall i 1 kroner	Konsolidert regnskap 2022	Konsolidert regnskap 2021
Driftsinntekter		
Rammetilskudd	-265 144 530	-259 905 456
Inntekts- og formuesskatt	-161 529 787	-148 285 157
Eiendomsskatt	-25 874 818	-25 960 115
Andre skatteinntekter	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-24 317 150	-11 095 335
Overføringer og tilskudd fra andre	-84 256 267	-80 468 952
Brukerbetalinger	-20 711 820	-19 503 804
Salgs- og leieinntekter	-56 602 789	-52 925 730
Sum driftsinntekter	-638 437 161	-598 144 549
Driftsutgifter		
Lønnsutgifter	350 483 742	324 414 883
Sosiale utgifter	53 766 864	49 581 735
Kjøp av varer og tjenester	155 984 792	141 352 526
Overføringer og tilskudd til andre	52 469 658	35 609 355
Avskrivninger	32 727 827	30 612 704
Sum driftsutgifter	645 432 883	581 571 202
Brutto driftsresultat	6 995 722	-16 573 347
Finansinntekter/Finansutgifter		
Renteinntekter	-4 671 385	-2 393 774
Utbytter	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0
Renteutgifter	12 346 164	6 752 385
Avdrag på lån	20 455 170	22 329 670
Netto finansutgifter	28 129 950	26 688 282
Motpost avskrivninger	-32 727 827	-30 612 704
Netto driftsresultat	2 397 844	-20 497 604
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:		
Overføring til investering	3 024 601	0
Avsetninger til bundne driftsfond	4 205 177	0
Bruk av bundne driftsfond	-8 137 301	7 043 742
Avsetninger til ubundne driftsfond	25 705 717	0
Bruk av ubundne driftsfond	-27 196 038	13 453 862
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-2 397 844	20 497 604
Fremført til inndekning i senere år	0	0

§ 5-8. Balanseregnskapet konsolidert

Tall i 1 kroner	Note	Konsolidert regnskap 2022	Konsolidert regnskap 2021
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		1 668 738 520	1 552 831 940
I. Varige driftsmidler		772 469 241	717 773 879
1. Faste eiendommer og anlegg	5	644 407 900	586 782 356
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	5	128 061 341	130 991 523
II. Finansielle anleggsmidler		109 667 242	93 035 985
1. Aksjer og andeler	6	23 937 987	22 584 626
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	7	85 729 255	70 451 359
III. Immaterielle eiendeler	5	20 550 497	16 344 260
IV. Pensjonsmidler	12	766 051 539	725 677 815
B. Omløpsmidler		284 606 025	266 762 809
I. Bankinnskudd og kontanter		172 484 843	173 540 706
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		112 121 183	93 222 103
1. Kundefordringer		18 913 985	17 085 255
2. Andre kortsiktige fordringer		49 894 391	33 361 996
3. Premieavvik	12	43 312 806	42 774 852
Sum eiendeler			
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		-429 486 852	-434 808 036
I. Egenkapital drift		-100 294 306	-105 158 563
1. Disposisjonsfond		-53 433 429	-54 409 010
2. Bundne driftsfond	14	-46 860 877	-50 749 553
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-21 052 499	-28 779 265
1. Ubundet investeringsfond		-20 277 247	-26 501 373
2. Bundne investeringsfond	14	-2 562 170	-2 277 893
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		1 786 918	0
III. Annen egenkapital		-308 140 048	-300 870 207
1. Kapitalkonto	4	-309 229 031	-301 959 190
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-1 334 629	-1 334 629
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		2 423 612	2 423 612
D. Langsiktig gjeld		-1 412 612 739	-1 287 577 598
I. Lån		-638 917 503	-564 544 336
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		-638 917 503	-564 544 336
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	12	-773 695 235	-723 033 261
E. Kortsiktig gjeld		0	0
I. Kortsiktig gjeld		0	0
1. Leverandørgjeld		0	0
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		0	0
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld			
F. Memoriakonti		0	2 515 137
I. Ubrukte lånemidler		53 183 114	39 294 305
II. Andre memoriakonti		-842 105	-1 079 124
III. Motkonto for memoriakontiene		-52 341 010	-35 700 045

NOTER TIL KONSOLIDERT REGNSKAP, jf. Budsjett- og regnskapsforskriften § 10-4:

Note 1 - Enheter som inngår i det konsoliderte regnskapet, budsjett- og regnskapsforskriften § 10-4 bokstav a:

Følgende enheter inngår i det konsoliderte årsregnskapet:

- Balsfjord kommune – 940208580
- Balsfjord kommunalteknikk KF – 884046912

For flere noter henvises til årsregnskapet for Balsfjord kommune og Balsfjord kommunal teknikk KF.

Note 2 - Enheter som er utelatt, budsjett- og regnskapsforskriften § 10-4 bokstav b:

Det er ingen enheter som er utelatt etter § 10-3.

Note 3 - Enheter som har kommet til eller gått ut, budsjett- og regnskapsforskriften § 10-4 bokstav c:

Det er ingen enheter som har kommet til eller gått ut av det konsoliderte årsregnskapet siden forrige regnskapsår.

Note 4 - Regnskapsopplysninger, budsjett- og regnskapsforskriften § 10-4 bokstav d:

Det er ingen regnskapsopplysninger om enheter som er nevnt i note 2 og 3 som har betydning for vurderingen av kommunens økonomiske utvikling og stilling.

Note 5 - Interkommunalt samarbeid, budsjett- og regnskapsforskriften § 10-4 bokstav e:

Kommunen er ikke knyttet til et interkommunalt samarbeid som ikke er egne rettssubjekt, og kan derfor ikke legge frem andelen av inntekter, utgifter, eiendeler, gjeld eller egenkapital som er av vesentlig betydning for vurderingen av kommunens økonomiske utvikling og stilling.

Note 6 - Regnskapsprinsipper

Det konsoliderte regnskapet føres etter kommunale regnskapsprinsipper nedfelt i kommunelovens § 14 og regnskapsforskriftens § 10. Anordningsprinsippet gjelder kommunal sektor og betyr at all tilgang og bruk av midler i løpet av året, som vedrører kommunens virksomhet, skal fremgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.

Driftsregnskapet viser driftsutgifter og driftsinntekter i kommunen og regnskapsresultatet for året. Investeringsregnskapet viser kommunens utgifter i forbindelse med investeringer og utlån med videre, samt hvordan disse er finansiert.

Kommunens driftsregnskap viser årlige avskrivninger som er årlige kostnader som følge av forbruk av aktiverte driftsmidler. Avskrivningene påvirker kommunens brutto driftsresultat,

men blir nulltet ut slik at netto driftsresultat er upåvirket av denne kostnaden. Netto driftsresultat i kommunen er derimot belastet med årets avdrag (minimumsavdrag) som er utgiften relatert til forbruk av aktiverte driftsmidler som skal påvirke kommunens driftsresultat etter gjeldende regnskapsregler. Årsaken til at avskrivningene blir vist i regnskapet, er blant annet at beslutningstakere og regnskapsbrukere skal se denne kostnaden presentert i regnskapet og vurdere denne i forhold til kommunens driftsresultat og avdragsutgifter.

Videre er regnskapet ført etter bruttoprinsippet. Det betyr at det ikke er gjort fradrag i inntekter for tilhørende utgifter og/eller fradrag i utgifter for tilhørende inntekter. Dette betyr at aktiviteten i kommunen kommer frem med riktig beløp.

I balanseregnskapet er anleggsmidler definert som eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Anleggsmidler som har en begrenset levetid, blir avskrevet hvert år. I kommunal sektor blir lineære avskrivninger brukt. Denne metoden innebærer at avskrivningsgrunnlaget blir fordelt likt over avskrivningstiden. De årlige avskrivningene blir dermed like store for det enkelte driftsmiddel. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er tatt i bruk.

Note 7 - Arbeidskapital

Balanseregnskapet:	31.12	01.01	Endring
2.1 Omløpsmidler	281 059 164	285 856 084	4 796 920
2.3 Kortsiktig gjeld	107 698 093	114 342 100	6 644 007
Arbeidskapital	173 361 071	171 513 984	1 847 087
Drifts- og investeringsregnskapet:			Beløp
Driftsregnskapet			
Sum driftsutgifter			612 705 056
Sum driftsinntekter			-638 437 161
Netto finansutgifter			28 129 950
Netto driftsresultat			2 397 845
Investeringsregnskapet			
Sum investeringsutgifter			90 806 722
Sum investeringsinntekter			-78 840 305
Netto utgifter videreutlån			187 053
Netto utgifter i investeringsregnskapet			12 153 470
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet			14 551 315
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			16 403 946
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital			0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet			1 852 631
Differanse			-5 544

Differansen på kr. 5 544,- skyldes kapitalkonto.

Note 8 - Endring i regnskapsprinsipp

Det er ikke gjort endringer i regnskapsprinsipper i 2022.

Note 9 - Kapitalkonto

Saldo 01.01	-	299 280 418
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)		
Aktivering av fast eiendom og anlegg		85 820 520
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg		
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		8 245 876
Kjøp av aksjer og andeler		
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler		
Utlån		22 897 393
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse		21 393
Arb.g.avg. Pensjonsforpl.		
Avdrag på eksterne lån		31 924 773
Økning pensjonsmidler		41 453 281
Økning pensjonsmidler andre selskapet		19 324
Reduksjon pensjonsforpliktelser		
Egenkapitaltilskudd KLP		1 372 962
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)		
Avgang fast eiendom og anlegg		
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg		21 753 311
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler		
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler		12 360 944
Avgang aksjer og andeler		
Nedskrivning av aksjer og andeler		
Avdrag på utlån		7 750 860
Avskrivning utlån	-	106 495
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse		
Bruk av midler fra eksterne lån		88 911 191
Reduksjon pensjonsmidler		
Økning pensjonsforpliktelser		50 634 184
Arb.g.avg. Pensjonsforpl.		502 914
Urealisert kurstap utenlandslån		
Saldo 31.12	-	309 229 031

Note 10 - Anleggsmidler

Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid, skal avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmidlet.

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggsmaskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Bygninger m.mer	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomteområder	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2022	32 304 706	24 676 432	168 055 410	3 210 022	642 215 282	267 310 313	16 344 260	1 154 116 425
Årets tilgang	1 399 072	1 019 796	2 214 042	14 220 038	26 273 177	40 120 999	4 206 237	89 453 361
Årets avgang	0	0	0	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2022	33 703 778	25 696 228	170 269 452	17 430 060	668 488 459	307 431 312	20 550 497	1 243 569 786
Akk avskrivninger 31.12	-29 673 089	-22 453 099	-78 608 580	-185 895	-179 970 306	-139 659 078	0	-450 550 047
Netto akk. og rev. nedskrivninger								0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.								0
Bokført verdi pr. 31.12.2022	4 030 689	3 243 129	91 660 873	17 244 165	488 518 153	167 772 234	20 550 497	793 019 739
Årets avskrivninger	-1 467 407	-538 250	-7 476 199	-128 401	-15 598 855	-5 342 651	0	-30 551 763
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	25 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Note 11 - Aksjer og andeler i varig eie

Selskaps navn	Balansekonto	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.2022	Balanseført verdi 01.01.2022
Egenkapitaltilskudd KLP	22141500		kr 22 486 745	kr 21 133 384
Balsfjord næringssselskap	22138121	20 %	kr 66 000	kr 66 000
KomRev Nord egenkap	22168001	2,24 %	kr 111 595	kr 111 595
Egenkapitalinnskudd K-sekr.	22168002	3 %	kr 21 684	kr 21 684
Aksjer i BASVO AS 100%	22168007	100 %	kr 1	kr 1
Bredbåndsfylket Troms	22168118		kr 16 000	kr 16 000
A/S ressurs 38 aksje (tidl. TRPRO)	22175004	7 %	kr 1	kr 1
1 andel Forbrukersam. Nor	22175113		kr 300	kr 300
St.nes Borettslag 1 innsk.	22175116		kr 190 000	kr 190 000
Troms Holding 1B-aksje	22175121		kr 1	kr 1
Senja Avfall IKS egenkapital	22168010	18,6 %	1 045 660	1 045 660
Sum			22 892 327	21 538 966

Note 12 - Utlån

Utlån til	Utestående 31.12	Utestående 01.01
Utlån finansiert med innlån		
Boligosiale formål (startlån)	85 560 911	70 304 686
Sum lånefinansierte utlån	85 560 911	70 304 686

Denne noten er ikke aktuell for Balsfjord kommunalteknikk KF.

Note 13 - Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

Det er ikke registrert noen markedsbaserte finansielle omløpsmidler eller derivater i regnskapet for 2022.

Note 14 - Rentesikring

Det er ingen finansielle eiendeler og finansielle forpliktelser som er regnskapsført etter reglene om sikring i regnskapet for 2022.

Note 15 - Langsiktig gjeld

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2022	Vekta rente (snitt året)
Langsiktig gjeld med fast rente:		
KLP/komm.kredit	22 452 000	2,35 %
Kommunalbanken	79 481 680	1,88 %
Husbanken	26 215 000	2,28 %
Langsiktig gjeld med flytende rente:		
KLP/komm.kredit	111 439 102	2,48 %
Kommunalbanken	330 024 169	2,42 %
Husbanken	69 305 552	1,18 %
Samlet lånegjeld (vekta rente)	638 917 503	2,20 %
Ubrukte lån	-54 405 808	
Lånegjeld ekskl. ubrukte lånemidler	584 511 695	

Note 16 - Avdrag på lån

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

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2022
Sum avskrivninger i året	30 551 762
Sum lånegjeld pr 1.1.	471 231 091
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	719 055 879
Beregnet minimumsavdrag	20 022 004
Betalt avdrag	20 455 170

I følge beregningene er det betalt nok avdrag i året.

Note 17 - Pensjon

Generelt om pensjonsordningene

Balsfjord kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte. Balsfjord Kommunalteknikk KF har kollektive pensjonsordninger i kommunal Landspensjonskasse (KLP) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnpensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

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

	2022
Innestående på premiefond 01.01.	29 201 102
Tilført premiefondet i løpet av året	14 628 191
Bruk av premiefondet i løpet av året	19 326 713
Innestående på premiefond 31.12	24 502 580

Regnskapsføring av pensjon

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

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl. § 14-6, 2. ledd nr c.) Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2022 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 9 525 386,- lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

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

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik, pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2022	2021
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	33 761 941	31 935 279
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	22 755 510	21 265 019
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-25 509 650	23 941 037
Adminstrasjonskostnad	1 648 053	1 578 695
Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	32 655 854	30 837 956
Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	42 106 657	50 883 625
Årets premieavvik	9 450 803	20 045 669

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2022	2021
Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	42 106 657	50 883 625
Årets premieavvik	-9 450 803	-20 045 669
Amortisering av tidligere års premieavvik	8 938 952	7 839 655
Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	41 594 806	38 677 611
Pensjonstrekk ansatte	-5 951 008	-5 647 917
Årets regnskapsførte pensjonsutgift	35 643 798	33 029 694

Akkumulert premieavvik	2022	2021
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	40 695 216	28 489 202
Årets premieavvik	9 450 803	20 045 669
Sum amortisert premieavvik dette året	-8 938 952	-7 839 655
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	41 207 067	40 695 216
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	2 101 560	2 075 456
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	43 308 627	42 770 672

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2022	2021
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	-692 096 705	-759 742 195
Årets premieavvik	-9 450 803	-20 045 669
Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	19 236 138	72 860 353
Virkingen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12	-682 311 370	-706 927 511
<i>Herav:</i>		
Brutto pensjonsforpliktelse	772 419 253	722 049 105
Pensjonsmidler	765 150 144	724 565 331
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	370 725	-128 328

Note 18 - Garantier

Garanti gitt til	Formål	Opprinnelig garanti	Garantibeløp pr. 31.12	Garantien utløper
Sparebank1 Nord-Norge				
Sandbukt AS (k-sak 54/2014)	Carport	400 000	63 724	20.6.2024
Vannverket Heim/Eliasnes (k-sak 10/2019)	Vannverk	500 000	449 999	01.07.2026
Midttun boligstiftelse (k-sak 83/20),se merknad nedenfor	Renovering boliger	3 860 000	3 554 404	01.05.2041
Storsteinnes I.L (k-sak 079/21)	Fotballhall (byggelån)	14 052 000	10 800 000	01.07.2025
Storsteinnes I.L (k-sak 079/21)	Fotballhall (langsiktig lån)	5 948 000	5 829 040	01.04.2047
Sum garantier		24 760 000	20 697 167	

I tillegg til garantier i tabellen ovenfor er kommunen ansvarlig for forpliktelsene til IKS. For Senja avfall har Balsfjord kommune pr. 31.12.22 et ansvar gitt gjennom eierandel 17,3% av lånerammen på kr. 400 millioner (iht. siste vedtatte selskapsavtale vedtatt i k-sak 16/20). Denne lånerammen er pr. 31.12.22 delvis benyttet. Selskapet har pr. 31.12.22 faktisk lån med kommunale garantier på kr. 145 347 320,-. Balsfjord kommune sin andel utgjør kr. 25 145 086,-.

Denne noten er ikke aktuell for Balsfjord kommunalteknikk KF.

Note 19 - Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2022	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2022
Bundne driftsfond og disp.fond				
Selvkostfond - Havn	27 360 354	3 459 574	1 633 500	29 186 428
Selvkostfond - Renovasjon	2 907 913	3 400 871	2 907 913	3 400 871
Selvkostfond - Fritidsrenovasjon	1 084 151	1 479 166	1 084 151	1 479 166
Selvkostfond - Slam	2 403 010	2 403 010	2 719 591	2 086 428
Fond vann	781 530	104 258		885 788
Fond avløp	2 560 981		1 900 938	660 043
Fond Avløp Industriveien Nordkj.botn	1 402 101		1 056 591	345 511
Næringsfond - covid19	3 729 650		3 507 501	222 149
Øvrige bundne driftsfond	9 965 412	2 218 582	3 243 992	8 940 003
Sum	52 195 103	13 065 461	18 054 177	47 206 387
Bundne investeringsfond				
Husbankmidler (mottatte avdrag startlån)	1 911 060	2 673 051	2 734 284	1 849 826
Øvrige bundne investeringsfond	366 833	-	-	366 833
Sum	2 277 893	2 673 051	2 734 284	2 216 659

Note 20 - Selvkostområder

Balsfjord kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av selvkost". Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:
 + Direkte driftsutgifter
 - Andre inntekter enn gebyrinntekter
 + Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
 + Kalkulatorisk rentekostnad
 + Kalkulatorisk avskrivningskostnad

= Gebyrgrunnlag

- Gebyrinntekter

= Selvkostresultat*

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

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
 - Andre inntekter enn gebyrinntekter

Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.

= Resultat før gebyrinntekter

- Gebyrinntekter

= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2022 var denne lik 3,536 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

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

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylerne som gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde. Resultatet for 2022 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.

Etterkalkyle selvkost 2022	Slam	Renovasjon	Fritidsrenovasjon	Feiing	Havn	Vann	Avløp	Totalt
Direkte driftsutgifter	2 579 241	7 924 323	859 149	1 572 073	4 213 000	4 328 414	5 212 451	26 688 651
Avskrivningskostnad	-	-	-	-	371 358	1 054 379	1 589 464	3 015 201
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	-	-	-	-	-	675 661	818 943	1 494 604
Indirekte driftsutgifter (netto)	91 912	175 094	54 368	251 022	89 015	80 318	741 729	1 494 604
Sjåblongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	4 596	8 755	2 718	12 551	-	4 451	4 016	37 087
Driftskostnader	2 675 749	8 108 172	916 235	1 835 646	4 584 358	6 151 920	7 705 192	31 977 272
- Øvrige driftsinntekter	- 131 006	-	-	0	8 043 932	-105 486	591 329	8 398 769
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 544 743	8 108 172	916 235	1 835 646	- 3 459 574	6 046 434	8 296 521	24 288 177
Gebyrinntekter	2 150 166	8 491 526	1 266 717	2 106 043	-	6 149 790	6 625 636	26 789 878
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	- 394 577	383 354	350 482	270 397	3 459 574	103 356	-1 670 885	2 501 701
Selvkostgrad i %	84%	105%	138%	115 %	100 %	102 %	80 %	103 %
Selvkostfond 01.01	2 403 010	2 907 914	1 084 151	-1 079 125	27 360 354	781 530	2 560 981	36 018 815
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	- 394 577	383 354	350 482	270 397	1 826 074	-	-	2 435 730
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	77 996	109 604	44 533	-33 378	0	-	-	198 755
Selvkostfond 31.12	2 086 429	3 400 872	1 479 166	- 842 106	29 186 428	781 530	2 560 981	38 653 300

Note 21 - Salg av finansielle anleggsmidler

Det er ikke solgt aksjer som er klassifisert som anleggsmidler i 2022.

Note 22 - Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse
Daglig leder	994 736
Styreleder	84 831
Rådmannen 100%	1 327 570
Ordfører 120%	1 273 568

Ytelser til ordfører inkluderer 20% stilling for varaordfører.

Note 23 - Godtgjørelse til revisor

Balsfjord kommune og Balsfjord kommunalteknikk revisor er KomRev Nord.

Godtgjørelse til revisor	Beløp
Regnskapsrevisjon	972 763
Forvaltningsrevisjon	
Samlet godtgjørelse	972 763

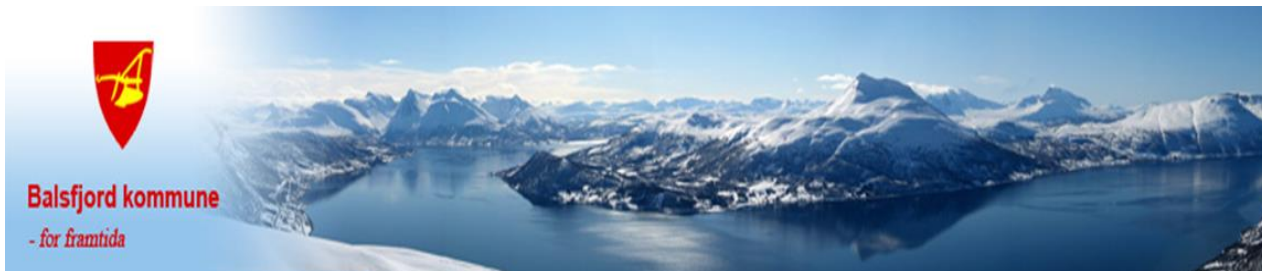
Note 24 – Fordeling av inntekter og utgifter

	Totalt
Driftsinntekter og driftsutgifter:	
Overføringer og tilskudd	-
Overføringer til kommunen	-
Salgs- og leieinntekter	-
Totalt	-

I 2022 ble renovasjon, fritidsrenovasjon og slam flyttet til Balsfjord kommune. Fondene ble derfor også flyttet. Fondene utgjorde totalt kr. 6 395 074,-

Note 24 - Overføringer fra kommunekasse til dekning av merforbruk

Merforbruk som ikke er dekket inn av foretaket året etter at det oppsto, skal dekkes ved overføring fra kommunen. Denne noten er ikke aktuell da foretaket ikke hadde merforbruk i 2022.



Årsmelding 2022

Balsfjord kommune

Politisk behandling	Sak nr	Dato
Formannskap	.../2023	25.5.2023
Kommunestyret	.../2023	8.6.2023

30.3.2023

Innholdsfortegnelse

Rådmannens innledning	3
Oversikt drift pr rammeområde	4
Økonomisk oversikt etter art – drift.....	5
Analyse	6
Personalforvaltning og arbeidsgiverpolitikk	19
Ordfører og folkevalgte organ	22
Rådmannen og rådmannens stab	23
Økonomienhet.....	24
Personalenhet.....	25
Plan og forvaltning	26
Havn.....	27
Balsfjord Brann og redning.....	28
Landbruk.....	30
Næringsarbeid	31
Fellesutgifter sentraladministrasjon.....	32
Laksvatn Oppvekstsenter.....	33
Nordkjosbotn skole og SFO	35
Storsteinnes skole, SFO	36
Sand skole	37
Fellesutgifter grunnskole, SFO og Voksenopplæring.....	38
Nordkjosbotn barnehage.....	39
Malangen barnehage	40
Moan barnehage.....	41
Fellesutgifter barnehage	42
Omsorgstjenestene Malangen	43
Balsfjord Bo og servicesenter	45
Boligtjenesten funksjonshemmede.....	47
Hjemmetjenesten Nordkjosbotn/ Laksvatn.....	49
Felles omsorg	50
Barnevernstjenesten	51
Flyktningetjenesten	52
NAV- Sosial IKS.....	54
Helse og familieenhet.....	55
Kultur og integrering.....	58
Veg	61
Byggforvaltning	62
Vedlegg – Årsrapport finans- og gjeldsforvaltning.....	63

Rådmannens innledning

Årsmeldingen gir et bilde av hva kommunen har jobbet med i 2022, og skal være et redskap for administrasjonen og politikerne for evaluering og for å høste erfaringer for veien videre.

Driftsregnskapet kom ut med et svakt resultat, spesielt i betraktning av betydelige ekstra engangsinntekter på slutten av året. Størrelsen på ekstrainntektene var så store at man burde hatt et vesentlig bedre resultat. Selv med disse inntektene var de løpende utgifter større enn de løpende inntektene. Når man samtidig vet at lånegjelden vil øke betydelig fremover og rentenivået er i ferd med å sette seg betydelige høyere enn forutgående to år, så underbygger resultatet at det er nødvendig å redusere aktivitetsnivået.

Merforbruket innenfor omsorg og barnevern ble større enn forventet, og trenden på økt sosialhjelp er bekymringsfull. Merforbruket i drifta er i begrenset grad budsjettert inn i økonomiplan, og representerer derfor utfordringer *utover* de måltall for nedstyring som er vedtatt (kr 8,5 mill. for 2023, deretter kr 26,0 mill. pr år). Arbeidet med å få kontroll på driftsnivået er derfor intensivert.

Covid-19 pandemien hadde en smittetopp i starten på året og gav utfordringer på noen områder, men for øvrig har drifta innenfor de fleste områdene gått som normalt.

Folketallet gikk ned med 59 personer som følge av få fødsler og utflytting. Nedgangen ville vært vesentlig større uten det store antall flyktninger. Alderssammensetningen medfører at det hvert år dør langt flere enn det fødes, og man må ha tilflytning hvis folketallet skal opprettholdes eller økes. Det er derfor avgjørende for utviklingen at man tilrettelegger for ny aktivitet og næringsutvikling, og at kommunen oppfattes som en attraktiv plass å bo.

Utfordringen fremover blir å balansere arbeidet for vekst og utvikling mens man samtidig må redusere aktivitets- og kostnadsnivå.

Rådmannen vil takke kommunestyrets medlemmer, tillitsvalgte og medarbeidere for samarbeidet i 2022.

Storsteinnes, 30. mars 2023

Øyvind Korsberg
rådmann

Oversikt drift pr rammeområde

Regnskap 2021 i 2021 priser. 2022 i 2022-priser.

1000 kr

Rammeområde	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. budsj 2022	Avvik 2022
1 Politisk Styrings-/folkev.organer	3 075	3 068	3 176	-108
11 Rådmannen m/stab	7 969	6 329	6 382	-53
12 Økonomienhet	4 554	6 316	6 439	-123
13 Personalenhet	11 800	12 914	14 670	-1 756
14 Plan og forvaltning	2 395	3 005	2 958	47
15 Havn	-464	-461	-463	3
16 Brann og redning	6 502	6 472	5 693	780
17 Landbruk	2 176	2 926	2 345	581
18 Næringsarbeide	1 067	118	0	118
19 Fellesutgifter sentraladm	17 099	15 250	15 664	-414
20 Laksvatn Oppvekstsenter	11 987	13 234	12 790	444
21 Nordkjosbotn skole og SFO	17 794	18 440	20 196	-1 755
22 Storsteinnes skole, SFO	30 131	31 296	29 895	1 401
23 Sand skole	13 754	14 392	14 130	263
29 Fellesutg. skole, SFO og	7 461	9 084	9 489	-405
32 Nordkjosbotn barnehage	5 860	6 774	7 217	-443
36 Malangen barnehage	4 956	5 815	5 974	-159
37 Moan barnehage	9 085	8 898	9 248	-350
39 Fellesutgifter barnehager	11 697	12 066	12 654	-588
50 Omsorgstjenestene Malangen	30 859	32 409	29 702	2 708
51 Balsfjord bo og servicesenter	64 138	73 824	61 732	12 092
52 Boligtjenesten funksjonshemmede	27 845	30 855	32 634	-1 778
53 Hjemmetj. N.botn/ Laksvatn	14 699	15 955	15 411	544
59 Felles helse og omsorg	8 621	5 827	5 411	416
65 Barnevern	10 261	17 281	14 108	3 173
66 Flyktninger	-3 174	-12 483	-9 592	-2 892
67 Sosial NAV/IKS	7 449	8 329	7 602	727
68 Helse og familieenhet	41 965	47 673	47 140	533
73 Kultur og integrering	5 824	5 567	6 092	-525
79 Veg	13 816	12 464	12 292	172
80 Byggforvaltning	8 746	8 439	8 880	-441
B Sum rammer (netto)	399 947	422 078	409 867	12 212

Note:

Avsetninger/bruk av fond (f.eks. overskudd havn ramme 15) og visse statstilskudd (f.eks. integreringstilskudd på ramme 66 etc.) er regnskapsført pr rammeområde, og inkludert i oversikten. I regnskapsdokumentets bevilgningsoversikt §5-4, del 2, er slike inntekter/ utgifter ikke inkludert pr rammeområde, men inkludert i ulike linjer i bevilgningsoversikt §5-4, del 1.

Økonomisk oversikt etter art – drift

1000 kr

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Avvik 2022
Driftsinntekter				
Rammetilskudd	-259 905	-265 145	-263 039	-2 106
Inntekts- og formuesskatt	-148 285	-161 530	-150 900	-10 630
Eiendomsskatt	-25 960	-25 875	-26 750	875
Andre skatteinntekter	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-11 095	-24 317	-19 144	-5 173
Overføringer og tilskudd fra andre	-79 786	-84 041	-38 295	-45 746
Brukerbetalinger	-19 504	-20 712	-20 683	-28
Salgs- og leieinntekter	-26 057	-40 407	-36 525	-3 882
Sum driftsinntekter	-570 593	-622 026	-555 336	-66 690
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	321 007	346 755	321 201	25 554
Sosiale utgifter	48 964	53 173	53 858	-686
Kjøp av varer og tjenester	125 304	148 031	126 117	21 914
Overføringer og tilskudd til andre	35 609	52 470	31 483	20 986
Avskrivninger	25 863	26 796	26 750	46
Sum driftsutgifter	556 747	627 225	559 410	67 815
Brutto driftsresultat	-13 846	5 199	4 074	1 125
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-2 348	-4 599	-3 290	-1 309
Utbytter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	6 220	11 019	10 666	353
Avdrag på lån	18 653	16 855	17 444	-589
Netto finansutgifter	22 525	23 275	24 820	-1 545
Motpost avskrivninger	-25 863	-26 796	-26 750	-46
Netto driftsresultat	-17 184	1 678	2 145	-467
Netto driftsresultat i % av driftsinntekter	3,0 %	-0,3 %	-0,4 %	
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	0	3 013	3 121	-107
Avsetninger til bundne driftsfond	11 017	6 002	92	5 909
Bruk av bundne driftsfond	-6 761	-8 137	-1 794	-6 344
Avsetninger til disposisjonsfond	12 929	24 629	24 629	0
Bruk av disposisjonsfond	0	-27 185	-28 193	1 008
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	17 184	-1 678	-2 145	17
Fremført til inndekning i senere år	0	0	0	0

Analyse

Befolkningsutvikling

Etter befolkningsnedgang på 1980-tallet og 1990-tallet stabiliserte folketallet seg i perioden 2005-2011, for så å øke i tre år. Deretter var det nedgang i perioden 2015-2019, uendret i 2020 og oppgang på 17 personer i 2021. I 2022 ble det nedgang på 59 personer.

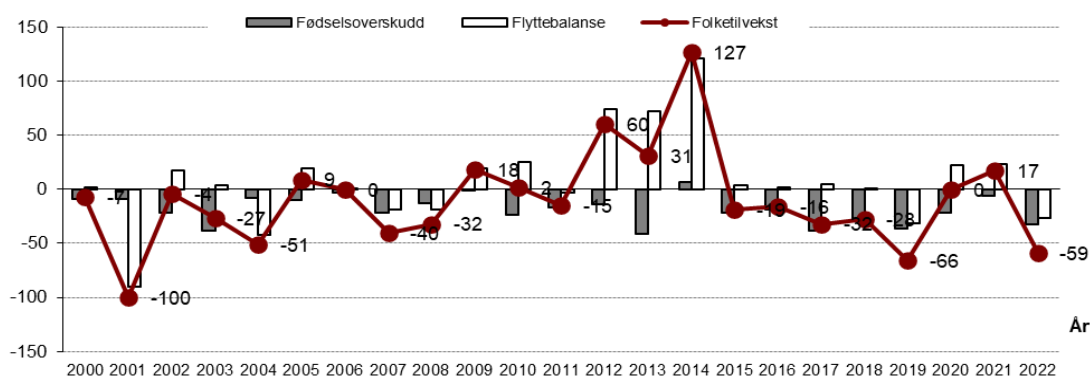
I 2022 var det få fødte (36) og normalt antall døde (68). Dermed ble *fødselsbalansen* negativ (-32). *Flyttebalansen* var også negativ (-27), til tross for høyt antall bosatte flyktninger.

Befolkningssammensetningen i Balsfjord medfører at det normalt dør flere enn det fødes. Det er gjennomgående på 2000-tallet at fødselsbalansen er negativ, og at det i årene med stor netttilflytting at befolkningen har økt.

Tabell 1: Befolkningsutvikling 2002-2022(kilde: SSB)

År	Fødte	Døde	Innflyttede	Utflyttede	Folketilvekst	Folketall 31/12
2002	52	74	244	227	-4	5 638
2003	48	86	232	228	-27	5 611
2004	52	60	171	213	-51	5 560
2005	46	56	214	195	9	5 569
2006	70	73	240	239	0	5 569
2007	52	74	208	227	-40	5 529
2008	49	62	189	208	-32	5 497
2009	58	59	239	220	18	5 515
2010	34	58	249	224	2	5 517
2011	41	58	223	226	-15	5 502
2012	43	57	239	165	60	5 562
2013	37	78	280	208	31	5 593
2014	53	46	352	231	127	5 720
2015	43	65	275	271	-19	5 701
2016	54	73	258	256	-16	5 685
2017	39	77	251	246	-32	5 653
2018	44	73	250	249	-28	5 625
2019	43	79	273	304	-66	5 559
2020	43	65	267	245	0	5 559
2021	60	66	289	266	17	5 576
2022	36	68	286	313	-59	5 517

Figur 1: Folkemengdens bevegelse 2000-2022(Kilde:SSB)



Driftsregnskapet

Resultat før regnskapsmessige årsavslutningsdisposisjoner var et mindreforbruk på kr 1,0 mill. Det er derfor strøket kr 1,0 mill. av *budsjettert* bruk av disposisjonsfond.

Driftsrammene gikk samlet sett ut med merforbruk på kr 12,2 mill. Driftsregnskapet kom likevel ut med mindreforbruk som følge av de forventede merinntekter på skatt/rammetilskudd samt noe besparelse på rente/avdrag, jf. egne avsnitt nedenfor.

Netto driftsresultat

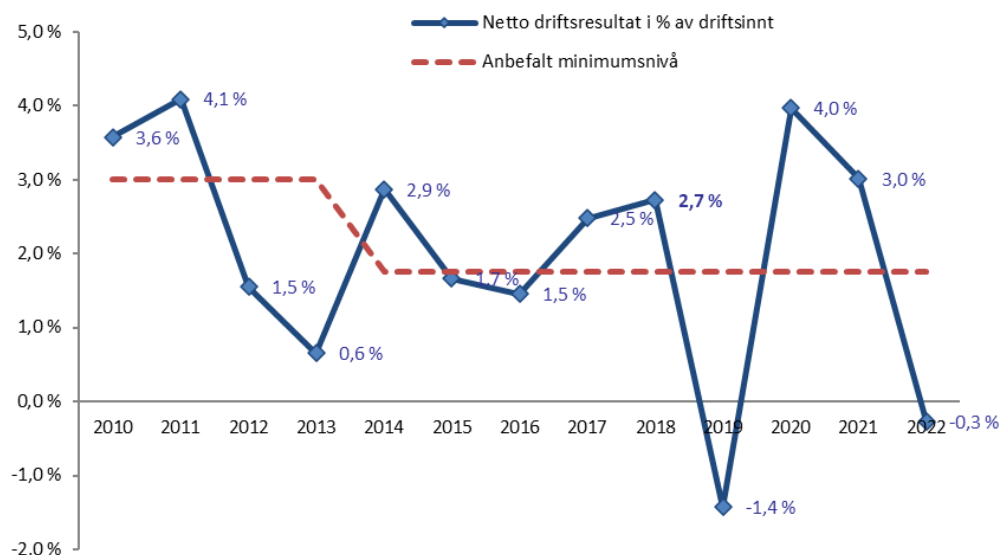
Netto driftsresultat blir sett på som den viktigste enkeltindikatoren for å vurdere den økonomiske situasjonen i kommunene. Netto driftsresultat viser hvor mye som kan benyttes til finansiering av investeringer eller avsettes til senere bruk, og er dermed et uttrykk for kommunenes økonomiske handlefrihet. Statlig anbefalt minimumsnivå for netto driftsresultat *over tid* for å ha en sunn og robust kommuneøkonomi er på rundt 1,75 % av brutto driftsinntekter¹.

Kommunestyret vedtok måltall for netto driftsresultat i k-sak 31/20. Måltallet for 2022 var 0,9%.

Opprinnelig budsjett var vedtatt med netto driftsresultat på -2,0%, hvilket innebar et driftsbudsjett hvor løpende inntekter var betydelig lavere enn løpende utgifter, og saldert med fondsmidler.

Netto driftsresultat ble -0,3%. Dette er bedre enn i opprinnelig budsjett, men like fullt et svakt resultat. Differansen mellom anbefalt nivå på 1,75% og regnskapets -0,3% tilsvarer kr 12,6 mill.

Figur 2. Netto driftsresultat i % av driftsinntekter



Det er interessant å vurdere netto driftsresultat i Balsfjord opp mot andre kommuner. I tabellen nedenfor er dette for sammenlignbarhetens skyld satt opp på *konsernnivå* for å fange opp ulike former for organisering (for Balsfjord er tall inkl. Balsfjord kommunalteknikk, BKT). Resultatet i BKT medfører at kommunekonsernets resultat går fra -0,3% til -0,4%.

¹ I 2014 ble måltallet nedjustert fra 3 % når mva.kompensasjon investering ikke lenger var i driftsregnskapet.

Tabell 2: Netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter. Kilde: SSB, kommunekonsern

	2019	2020	2021	2022
Balsfjord	-1,0 %	4,2 %	3,3 %	-0,4 %
Troms og finnmark*	-2,2 %	2,3 %	1,6 %	2,1 %
Landet u/Oslo	1,5 %	2,5 %	4,3 %	3,0 %

*Tall 2019 bare Troms

Av tabellen fremgår det at resultatet for *konsernet* Balsfjord ble vesentlig forbedret fra 2019 til 2020, og fortsatt godt resultat også i 2021, og deretter vesentlig svekket i 2022.

I det første «koronaåret» 2020 fikk de fleste kommunene lavere lønnsvekst, rentenivå og pensjonskostnader ble lavere enn forutsatt. Mange kommuner, inkludert Balsfjord, fikk også ekstra rammetilskudd som oversteg ekstrakostnadene pandemien medførte. I 2021 var det særdeles lavt rentenivå og ikke minst uventet god skatteinngang som bidro til gode resultater i kommunenorge generelt.

I 2022 bidro de samme mekanismene (spesielt skatteinngangen) til at resultatet ble bedre enn opprinnelig budsjettert, til tross for betydelige merforbruk innen omsorg og barnevern.

Utvikling i driftsutgifter og driftsinntekter

Normalt sett vil det være en økning i driftsinntekter som følge av at de frie inntektene årlig justeres opp for å dekke lønns- og prisvekst og eventuelle nye reformer/oppgaver.

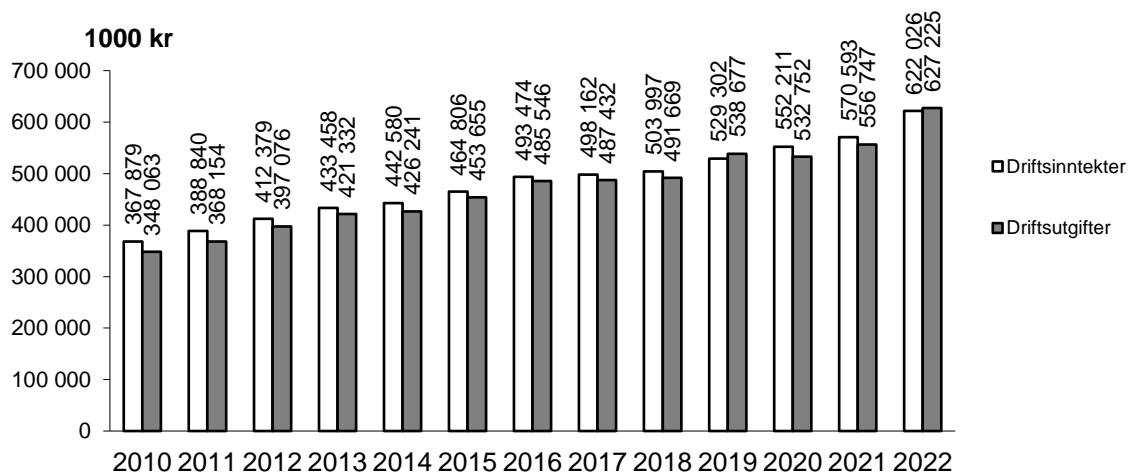
Driftsinntektene økte med kr 51,44 mill. (9,0%) fra 2021 til 2022. Om lag kr 20 mill. av økningen er relatert til overføringa av selskostområdene slam og renovasjon, samt tilskudd tilknyttet bredbåndsutbygging og tippemidler. Kr 18,4 mill. er relatert til økte frie inntekter (skatt/rammetilskudd). Kr 13,2 mill. er relatert til integreringstilskuddet.

Driftsutgiftene økte med kr 70,5 mill. (12,7%). De største enkeltkomponentene i økningen er:

- kr 30,0 mill. relatert til økte lønnskostnader, se avsnitt nedenfor.
- kr 11,0 mill. relatert til at selskostområdene slam og renovasjon ble flyttet fra BKT i 2022.
- kr 7,4 mill. økt utbetaling i tilskudd ifm. bredbåndsutbygging.
- kr 3,0 mill. i økte kostnader barnevern.
- kr 2,4 mill. økt merverdiavgift (øker refusjon mva tilsv.)
- kr 2,4 mill. økt sosial- og ventestønader.
- kr 1,8 mill. økt etableringstilskudd.
- kr 2,1 mill. i utbetaling/videreformidling av tippemidler.
- kr 1,0 mill. økt kostnad vikarbyrå.
- kr 0,8 mill. økt kostnad utskrivningsklare pasienter.

Resterende økning på ca kr 8,6 mill. sees i sammenheng med ekstraordinær prisstigning i 2022 på mange varegrupper.

Økningen på kostnadssiden var i en del tilfeller ikke budsjettert. For nærmere forklaring på budsjettavvik vises det til avviksforklaringen på rammeområdene.



Kommunens lønns- og sosiale kostnader

Kommunens *brutto* lønnskostnader (inkl. sosiale kostnader) økte med kr 30,0 mill. (8,1%) fra 2021 til 2022. Årslønnsveksten i 2022 var ca. 3,7% (tilsv. kr 11,9 mill.). At kostnadene økte med 4,4% (kr 18,1 mill.) utover lønnsvekst sees i sammenheng med flere budsjetterte årsverk (nye tiltak vedtatt i budsjett 2022, kr 11,3 mill.), økt pensjonskostnad kr 4,2 mill. og resterende 2,5 mill. med økt kostnad på ulike variable lønnsposter (overtid, introduksjonsstønad, kvalifiseringsstønad, ekstraarbeid etc.).

Tabell 3: Kommunens lønnsutgifter

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Avvik 2022
Fastlønn	255 407	272 771	277 994	-5 223
Vikarer	28 973	28 821	15 527	13 294
Andre lønnsutgifter	33 758	41 739	24 678	17 061
Sosiale utgifter	48 964	53 173	53 858	-685
Brutto lønnsutgifter	367 102	396 504	372 057	24 447
Refusjon sykkelønn	-12 158	-13 886	0	-13 886
Refusjon fødselslønn	-3 776	-3 820	0	-3 820
Refusjon feriepenger	-996	-1 049	0	-1 049
Andre refusjoner	-506	-529	-408	-121
Netto lønnsutgifter	349 666	377 220	371 649	5 571

På fastlønn er det mindreforbruk, i hovedsak på grunn av vakanser fordi man ikke har fått tak i kvalifisert arbeidskraft. Spesielt på omsorg må besparelser på fastlønn sees i sammenheng med merforbruk på overtid, ekstrahjelp og bruk av vikarbyrå.

Avviket mellom faktiske og budsjetterte vikarutgifter sees i sammenheng med refusjonspostene. Årsak til at det her blir betydelig avvik på bruttonivå er praksis med å budsjettere med korttidssykevikarutgifter. Utgiftene til vikarer for langtidssykemeldte sees i sammenheng med refusjonene dette innbringer. Denne praksis er for øvrig normal praksis, og spesielt hensiktsmessig i kommuner hvor budsjettene er brutt ned på mange og små budsjettansvar, hvor det vil være stor variasjon i langtidssykefravær fra år til år.

På kategorien «andre lønnsutgifter» sees budsjettavviket hovedsak i sammenheng med merforbruk på rammeområdene, i stor grad på helse- og omsorg (overtid, ekstrahjelp, omsorgslønn, introduksjonsstønad mm), og i noen grad med at det har vært aktiviteter finansiert med øremerkede midler som kan sees i sammenheng med slike inntekter.

Kommunens frie inntekter

De frie inntektene fikk en merinntekt mot regulert budsjett på kr 11,9 mill., jfr. tabell 4 nedenfor. I forhold til *opprinnelig* budsjett ble det merinntekter på kr 28,8 mill.

Hovedårsaken var at skatteinngangen i kommunesektoren ble betydelig bedre enn forutsatt i statsbudsjett for 2022.

Første oppjustering av de frie inntektene skjedde gjennom k-sak 014/22, hvor stortingets endelige budsjettvedtak ble fanget opp. Dette innebar økning på kr 3,3 mill. i de frie inntektene.

Deretter ble ca. kr 8,2 mill. kjent på vårparten gjennom revidert nasjonalbudsjett (RNB), og regjeringen så dette i sammenheng med økte anslag for prisvekst.

Resterende merinntekter ble gradvis kjent utover høsten, først i oppjusterte skatteanslag i oktober (kr 1,9 mill.), deretter når koronakompensasjonen ble fastsatt i november (kr 5,0 mill.), og deretter tidlig desember når oppjusterte skattetall for november ble kjent (kr 8,6 mill.). Mesteparten av disse midlene ble budsjettregulert opp mot disposisjonsfondet, og medførte at dette ble vesentlig styrket.

Videre tildelte statsforvalteren høsten 2022 skjønnsmidler med hhv kr 0,8 mill. relatert til merkostnader barnevernsreform og kr 0,7 mill. relatert til ressurskrevende tjenester. Disse midlene ble utbetalt over rammetilskuddet, men er naturlig å se i sammenheng med merforbruket på hhv barnevern og omsorg.

I og med at denne type merinntekter ett enkelt år normalt ikke videreføres i kommuneoppleggene seinere år er det i hovedsak som «engangsinntekter» å regne.

Tabell 4: Frie inntekter

	Budsjett 2022	Regnskap 2022	Avvik
Rammetilskudd	-263 039	-265 145	-2 106
Skatt på inntekt og formue	-150 900	-161 530	-10 630
Sum rammetilsk. og skatt på inntekt/formue	-413 939	-426 674	-12 735
Eiendomsskatt	-26 750	-25 875	875
Sum	-440 689	-452 549	-11 860

1000 kr

Hovedprinsippet i inntektssystemet er at brorparten av *rammetilskuddet* fastsettes i statsbudsjett om høsten, mens *skatteinntektene* stipuleres. Noe av årsaken til at skatteinngangen i kommunenorge også i 2022 ble mye bedre enn stipulert var høyere aktivitetsnivå og lønnsvekst enn forutsatt. Hovedårsaken var imidlertid innbetalt restskatt i 2022 relatert til at mange tok ut ekstraordinære utbytter i 2021.

Balsfjord hadde i 2022 skatteinntekt på inntekt og formue på kr 161,5 mill. Dette tilsvarer skatteinntekt pr innbygger på 71,2% av landsgjennomsnitt. Balsfjord kan derfor betegnes som en skattesvak kommune. For alle skattesvake kommuner er den *samlede* skatteinngangen i kommune-Norge og *inntektsutjevningen* svært viktig det samlede inntektsnivået. Inntektsutjevningen innebærer at staten (gjennom rammetilskuddet, og inntil et visst nivå) overfører penger fra skattesterke til skattesvake kommuner. Dette for å bidra til at kommunene kan gi noenlunde likeverdige tjenester. I 2022 fikk Balsfjord kr 51,0 mill. i slik inntektsutjevning, dvs. et vesentlig beløp sett opp mot kommunens egne skatteinntekter på 161,5 mill.

Renter, avdrag og lånegjeld

Rente- og avdragsbelastningen avhenger dels av rentenivå og dels av størrelsen på lånegjeld.

Rentenivået har vært stabilt lavt de seinere år, og særdeles lavt mesteparten av 2020 og 2021 pga. korona. I 2021 var den gjennomsnittlige flytende lånerenten på 1,0%. I starten på 2022 var renta 1,0%, økte kraftig siste halvår, og var på slutten 3,95%. Den gjennomsnittlige flytende lånerenten for 2022 ble 2,2 %. Det var budsjettert med 2,0%. Det vises til finansrapporteringa på slutten av dokumentet for flere detaljer.

Når man ser rente- og avdragsutgifter, renteinntekter og rentekompensasjon under ett ble det en mindreutgift på kr 1,4 mill., jfr. tabell nedenfor.

Tabell 5: Netto renter/avdrag (inkl. renteinntekter og rentekompensasjon)

	Budsjett 2022	Regnskap 2022	Avvik
Renteutgifter	10 666	11 018	352
Renteinntekter	-3 290	-4 598	-1 308
Rentekompensasjon	-1 591	-1 406	185
Netto renter	5 785	5 014	-771
Avdrag	17 444	16 855	-589
Sum renter/avdrag inkl rentekomp.	23 229	21 869	-1 360

1000 kr

På *renteutgiftene* ble det merutgift kr 0,4 mill. som følge av noe høyere rentenivå enn budsjettert. Merutgiften ble begrenset som følge av utsatt låneopptak.

Renteinntektene kom ut med merinntekt på kr 1,3 mill., dels på grunn av bedre likviditet enn forutsatt, og dels som følge av høyere rentenivå enn forutsatt.

Rentekompensasjonen henger også sammen med rentenivået, men beregnes med basis i husbankens flytende rente. Renteendringer kommer her seinere enn på de vanlige markedsrentene. Dette medførte i 2022 kr 0,2 mill. lavere kompensasjon enn budsjettert.

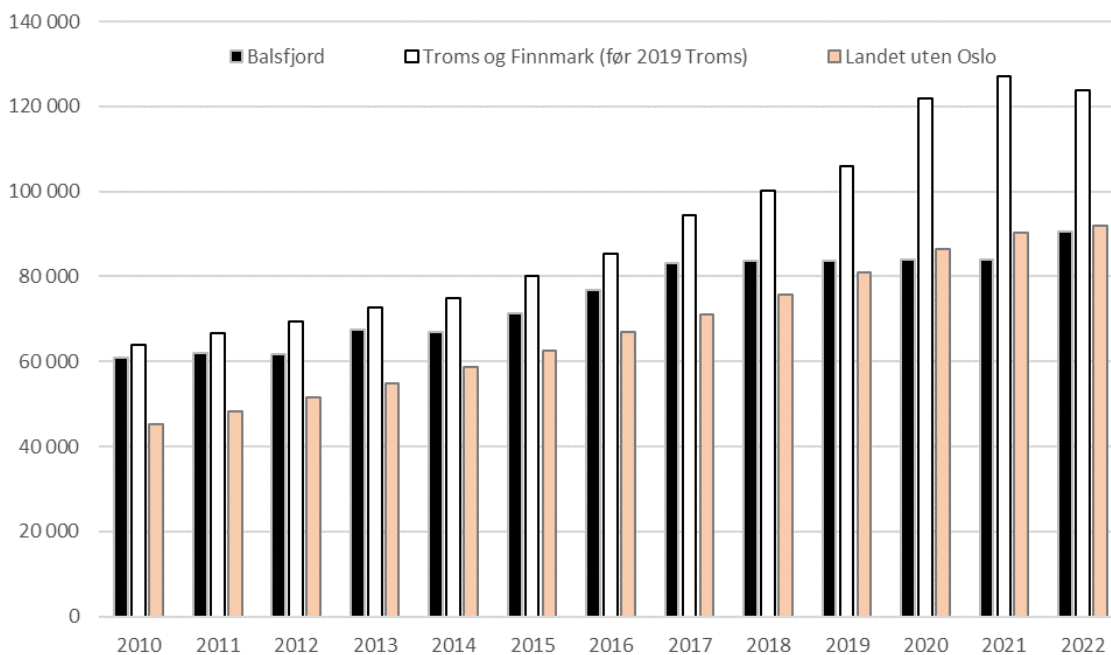
På *avdragsutgiftene* ble det som følge av utsatt låneopptak et mindreforbruk på kr 0,6 mill.

En vesentlig del av investeringene er lånefinansiert. Samlet lånegjeld pr 31.12.2022 var kr 578,5 mill., en økning på kr 90,7 mill. fra året før. Økningen sees i hovedsak i sammenheng med låneopptak til investeringsprosjektene, og delvis i sammenheng med startlån.

Dersom man holder utenom startlånsmidler og ubrukte lånemidler var «netto lånegjeld» pr 31.12.2022 på kr 442,4 mill., en økning på kr 44,2 mill. fra året før.

I sammenligningstall av lånegjeld mellom kommunene er det lagt opp til at man bruker «konserntall», dvs. at eventuelle foretak er tatt med, slik at ulik organisering ikke skal påvirke sammenligningen. I figuren nedenfor fremkommer slik sammenligning med tall pr innbygger. For Balsfjord er tallene her inklusive lånegjeld i foretaket Balsfjord kommunalteknikk (BKT).

Figur 5: Utviklingen netto lånegjeld pr innbygger (Konserntall. Løpende priser. 1000 kr. Kilde: SSB).



Netto lånegjeld til kommunen økte betydelig i forbindelse med bla. sykehjemsutbygginga i 2004/2005 og bygging av ny Storsteinnes skole i 2008-2010. Da kom man på et nivå som var vesentlig høyere enn snittet i landet (ekskl. Oslo), og nær gjennomsnittet for Troms. Deretter var nivået stabilt noen år for så å øke i perioden 2015-2017, hvorpå det har vært utflating.

I samme periode som Balsfjord har hatt stabil lånegjeld (2017-2021) har det vært betydelig vekst i lånegjelden i kommunenorge, både i fylket og landet. Dette har medført at Balsfjord i løpe av den perioden kom betydelig under fylkessnitt og etter hvert litt under landsgjennomsnittet. Finnmark og Troms har for øvrig tradisjonelt vært den regionen med høyest lånegjeld pr innbygger.

I løpet av 2022 økte netto lånegjeld i Balsfjord til kr 90 630 pr innbygger, og er nesten på landsgjennomsnittet (99%), og nærmere fylkessnittet (73%). Dersom de investeringer og låneopptak som er vedtatt i budsjett for 2023 for Balsfjord (inkl. BKT) hadde vært gjennomført i 2022, ville Balsfjord vært på kr 128 504, dvs. litt over snittet for Troms og Finnmark (som var kr 123 809)².

² Låneopptak relatert til havneutbygging vedtatt i kommunestyret 2.3.2023 er ikke med i denne beregningen. Dette ut fra at prosjektets budsjettramme og låneopptak ikke er vedtatt (skal opp til behandling etter anbudsrunde).

Investeringsregnskapet

Tabell 6 viser anleggsregnskapet som det har vært føringer på i 2022, enten budsjettmessig eller regnskapsmessig. Anlegg som ikke avsluttes i 2022 videreføres til 2023 etter vedtak, enten som teknisk regulering eller ved behandling av årsregnskapet 2022.

Anleggsregnskapet viser isolert sett et merforbruk på kr 2,8 mill. Merforbruket på anleggsregnskapet skyldes i all hovedsak feil periodisering mellom årene på anlegg som går over flere på. Det vil si at kostnader man forventet skulle komme i 2023 påløp i 2022.

For å ivareta at budsjettet pr anlegg som går over flere år ikke blir større enn vedtatt budsjettet må dette ivaretas med budsjettregulering i 2023.

Tabell 6: Investeringer 2022

Anleggsnr	Investeringsprosjekt	Oversikt over alle år			År 2022			Avsluttet i 2022	
		Totalt budsjett	Totalt kostnader	Rest budsjett	Regnskap pr 31.12.22	Budsjett 2022	Rest budsjett 2022	ja	nei
614104	Utbygging Bergneset havn	8 000 000	4 225 184	3 774 816	272 972	301 800	28 828		x
615803	Kvienskogen omsorgsboliger	48 352 213	46 994 431	1 357 782	-	-	-		x
618110	IKT plan, samlebevilgning fra tidligere år	5 707 000	4 451 548	1 255 452	536 908	389 406	- 147 502		
618112	HR verktøy	200 000	98 603	101 397	6 431	107 827	101 396		x
618802	Ny brannstasjon	31 500 000	1 009 503	30 490 497	643 878	643 878	-		x
619802	Nordkjosbotn barnehage renovering/tilbygg	19 200 000	18 885 446	314 554	177 336	175 557	- 1 779		
619803	Nordkjosbotn barnehage, inventar	850 000	631 146	218 854	631 146	850 000	218 854		
620102	Programvare planregister/innsyn	125 000	-	125 000	-	-	-		x
620105	Sandselva bru	3 125 000	1 229 897	1 895 103	1 030 317	978 832	- 51 485		
620802	BBS - kjøkken	25 121 250	8 208 270	16 912 980	8 208 270	6 802 190	- 1 406 080		x
620811	Rådhuset - nytt ventilasjonsanlegg	3 349 000	570 971	2 778 029	82 828	160 353	77 525		x
620812	Rådhuset - varmekilde/elektrokjele	5 700 000	541 590	5 158 410	101 083	151 081	49 998		x
620813	Tomt brannstasjon	2 000 000	1 333 455	666 545	148 250	148 250	-		x
620814	Fuglelia aktivitetshus	800 000	644 873	155 127	3 388	31 388	28 000	x	
621101	Montering av malere og utskifting av gatelysarmatur	2 625 000	2 649 529	- 24 529	1 158 355	1 217 232	58 877		x
621102	Skutvikelva bru	3 833 965	3 328 447	505 518	3 244 653	3 833 965	589 312	x	
621103	Sneve byggefelt	8 452 000	2 782 986	5 669 014	2 782 987	2 827 791	44 804		x
621104	Rekkverk Storbuktveien		676 430	- 676 430	301 386	312 306	10 920	x	
621201	Nye læremidler/læreverk	1 150 000	713 189	436 811	273 261	223 323	- 49 938		x
621801	Prosjektering tilbygg N.botn skole	187 500	101 953	85 547	-	85 547	85 547	x	
621804	Prosjektering/forprosjekt ny skole Malangen	21 250 000	14 342 615	6 907 385	11 317 740	11 378 722	60 982		x
621806	Mellomveien 7-17	600 000	-	600 000		-	-		x
621807	Mellomveien 19-21, hardbrukshus	2 950 000	2 747 112	202 888	2 747 112	2 867 112	120 000		x
622100	Egenandel rasskring Kirkeveien	1 000 000	-	1 000 000	-	-	-		x
622101	Nyjordveien	7 300 000	6 581 553	718 447	6 581 553	7 300 000	718 447	x	
622102	Lasterampe Bergneset	1 600 000	1 688 976	- 88 976	1 688 976	1 633 500	- 55 476	x	
622103	El-bil ladepunkt	50 000	-	50 000	-	-	-		x
622104	Digipro- Helse	303 750	282 471	21 279	282 471	303 750	21 279		x
622105	Nytt lyd-/lysanlegg Amfi Storsteinnes skole	757 063	368 413	388 650	388 650	378 532	- 10 118		x
622106	Visma voksenopplæring	150 000	-	150 000	-	150 000	150 000		x
622801	BBS - Oppgradering lys	3 312 000	-	3 312 000	-	-	-		x
622802	Malangstun - prosjektering ombygging opph. skjerm avd	138 000	-	138 000	-	-	-		x
622803	Malangstun - utskifting av dører og dørautomatikk	437 000	-	437 000	-	-	-		x
622804	Rådhuset - ny heis	1 875 000	-	1 875 000	-	-	-		x
622805	Laksvatn oppvekstsenter - forprosjekt oppgradering	200 000	-	200 000	-	-	-		x
622806	Kjøp av leilighet, Roffa bekken	2 200 000	2 106 300	93 700	2 106 300	2 200 000	93 700	x	
622810	Ny skole Malangen	217 500 000	-	217 500 000	41 395 998	37 841 683	- 3 554 315		x
	Merforbruk anleggsregnskap	431 900 741	127 194 891	304 705 850	86 112 249	83 294 025	- 2 818 224		

Et investeringsregnskap består ikke bare av anleggsregnskap, men også videreformidlingslån, salg av kapitalvarer og egenkapitalinnskudd KLP. At det totale investeringsregnskapet viser et merforbruk på kr 1,8 mill. og ikke kr 2,8 mill. skyldes regnskapstekniske føringer i henhold til budsjett og regnskapsforskriften kap. 4.

Et udekket beløp i investeringsregnskapet skal føres opp til dekning på investeringsbudsjettet året etter at det oppsto, jf. Kommuneloven § 14-11. Det betyr at man i budsjettet for 2023 må finne inndekning for merforbruket i 2022. Da merforbruket i all hovedsak kommer av feil periodisering anser man dette ikke som en utfordring i 2023.

Som følge av merforbruket kan ikke budsjettert avsetning kr 700 000 til ubundet investeringsfond gjennomføres.

Anlegg som er ferdig i 2022

Fuglelia aktivitetshus

I 2020 ble det bevilget penger for ombygging av gamle Fuglelia barnehage til aktivitetshus for pensjonister og ungdom. Ombyggingen har blitt utført innenfor budsjettrammen. Mye av jobben har vært på dugnad utført av pensjonistene og ungdommen.

Bygget ble offisielt åpnet i april -22. Balsfjord frivillighetssentral har i ettertid fått kontorsted i bygget.

Montering av målere og utskifting av gatelysarmatur

Som følge av at det ble påbud med målere på alle gatelys fra 01.01.21 ble det bevilget midler til også å skifte til led armatur i samtidig som man monterte målere. Dette vil gi en effekt på sparte kilowattimer.

Skutvikelva bru

Skutvikelva bru var stengt for trafikk i flere år på grunn av konstruksjon svikt. Ny bru med en lengde på 6,3 meter og 5 meter bredde ble etablert på samme sted og åpnet i 2022.

Rekkverk Storbuktveien

Rekkverk i kommunen er mange steder i meget dårlig forfatning. Med tildelte midler ble det skiftet ut stolper på Storbuktveien i en lengde på totalt ca. 600 meter.

Prosjektering tilbygg Nordkjosbotn skole

Nordkjosbotn skole har i mange år rapportert om manglende rom bla musikk og naturfag. For å se på mulige løsninger ble Avec AS engasjert. Og sluttrapport levert i april-22. Det vil fremmes egen sak til kommunestyret om hva som må utbedres/ombygges på Nordkjosbotn skole.

Ny jord-veien

Ny jord-veien er blitt oppgradert med økt bæreevne og nytt dekke i en lengde på ca. 3 km.

Lasterampe Bergneset

For å sikre vareleveranse over kai som grus, stein, stål osv anså man det som nødvendig å anskaffe ny lasterampe i kommunens regi. Tidligere lasterampe var privateid og i så dårlig forfatning at den stod i fare for bruksforbud. Som følge av tilpasninger på stedet ble prosjektet litt dyrere enn forventet.

Malangstun – prosjektering ombygging oppholdsrom skjermet avdeling

Etter nærmere undersøkelse vise det seg at det ikke vil være teknisk mulig gjennomføre en ombygging slik først tenkt. For å kunne gjennomføre ønsket tiltak må det gjøres en større ombygging, og det vil da bli fremmet forslag til nytt tiltak i fremtidige investeringsprosjekt.

Kjøp av leilighet, Roffabekken

Balsfjord kommune benyttet seg av forkjøpsretten da en leilighet ble ledig på Roffa. Bakgrunn for kjøpet var behov for boenhet for person med hjelpebehov.

Balanseregnskapet

Balanseregnskapet viser kommunens eiendeler, gjeld og egenkapital, jfr. hovedoversikt balanseregnskap i regnskapsdokumentet. Balanseregnskapet gir grunnlag for å komme fram til ulike nøkkeltall. Tabellen nedenfor viser endringer i kommunens likviditetsgrad 1 og 2. Disse gir et inntrykk av kommunens evne til å innfri løpende forpliktelser.

Tabell 7: Likviditetsgrader

	2019	2020	2021	2022
Likviditetsgrad 1	1,9	2,5	2,5	2,5
Likviditetsgrad 2	0,9	1,6	1,6	1,6

Likviditetsgrad 1 er her omløpsmidler sett mot kortsiktig gjeld. Denne er uendret fra fjoråret på 2,5. Anbefalt minimumsnivå er større enn 2.

Likviditetsgrad 2 er kassebeholdning målt mot kortsiktig gjeld. Denne er uendret fra fjoråret på 1,6. Anbefalt minimumsnivå er større enn 1.

At nøkkeltallene er stabile og over minimumsnivået er et uttrykk for at kommunen har god evne til å innfri de kortsiktige løpende forpliktelser. At disse nøkkeltallene ikke er svekket i løpet av året, slik flere andre indikatorer tilsier, kan sees i sammenheng med at det ved årsskiftet var mer ubrukte lånemidler enn normalt.

Disposisjonsfond

Kommunestyret vedtok i sak 31/20 mål for størrelsen på disposisjonsfond. Nedenfor er dette satt opp mot faktisk beholdning etter regnskap 2022.

Tabell 8. Disposisjonsfond

Vedtak i sak 31/20	Måltall Balsfjord	Balsfjord Regnskap 2022	Landet ekskl. Oslo Regnskap 2022	Troms- og Finnmark Regnskap 2022
Udisponert disposisjonsfond skal utgjøre minimum kr 10,0 mill.*	Kr 10,0 mill.	Kr 21,0 mill.	-	-
Kommunekonsernets samlede disp.fond skal utgjøre minst 6% av driftsinntektene.	6 %	8,4%	9,8%	14,4%

*ekskl. flyktningefond eller andre midler på disposisjonsfond med særskilte føringer om disponering.

Ved inngangen av 2022 stod det kr 22,8 mill. på disposisjonsfondet. Mesteparten av dette ble vedtatt disponert til ulike forhold. At fondet ved utgangen av 2022 økte opp til nesten samme nivå skyldes i hovedsak at kommunen fikk ekstra skatteinntang og koronakompensasjon som ble budsjettregulert til disposisjonsfondet (jfr. k-sak og 014/22 og 109/22).

Størrelsen på disposisjonsfond er avgjørende for kommunens kortsiktige handlefrihet. Hvis et kommunekonsern har mellom 5% - 8% samlet disposisjonsfond ansees dette gjerne å representere «moderat økonomisk kortsiktig handlefrihet».

Premieavvik

Premieavviket er differansen mellom kostnadsførte pensjonskostnader i regnskapet og betalte pensjonspremier. Differansen skal kostnadsføres i kommuneregnskapet seinere år³.

I regnskapet er det inntektsført kr 9,4 mill. i premieavvik. Samtidig er det kostnadsført kr 8,9 mill. i amortisert premieavvik (dvs. tidligere inntektsførte premieavvik). Det oppsamlede (dvs. *akkumulerte*) premieavvik er kr 43,1 mill. ved utgangen av 2022. Dette skal kostnadsføres i driftsregnskapene de kommende år.

Kommunen fikk i 2021 frigjort betydelige premiereserver fra KLP, jfr. f-sak 113/21, og avsatt til premiefond i KLP. I regnskap 2022 ble kr 19,2 mill. av dette benyttet til å dekke premie. Dersom dette ikke hadde skjedd ville premieavviket og akkumulert premieavvik vært tilsvarende større. Premiefondet ble tilført kr 14,5 mill. (overskudd KLP) i 2022, og har saldo kr 24,0 mill. ved utgangen året.

Pågående tvistesaker

Det skal fremgå av årsmeldingen om det er pågående rettssaker eller tvister med *vesentlig* økonomisk betydning. Det pågår ikke slike saker.

Garantiansvar

Kommunens garantiansvar er på kr 20,7 mill. pr 31.12.2022, jfr. note 13 i regnskapsdokument.

For Senja avfall har Balsfjord kommune et ansvar gitt gjennom eierandel 17,3% av låneramme på kr 440 mill. (iht. sist vedtatte selskapsavtale vedtatt i k-sak 104/22). Denne lånerammen er pr 31.12.2022 *delvis* benyttet. Balsfjord kommunes ansvar (ut fra andel) utgjør kr 25,1 mill.

Kommunal beredskap og samfunnssikkerhet

Sivilbeskyttelsesloven pålegger kommunene aktiv innsats for å redusere sannsynligheten for alvorlige hendelser og for å minske konsekvensene hvis de likevel skjer. Revidert helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS) og oppdatert overordnet beredskapsplan er utarbeidet og behandlet av kommunestyret hhv 18.2.2020 (k-sak 12/20) og 09.06.2022 (k-sak 60/22). Balsfjord kommune deltar fortsatt i Nordnorsk skredovervåking med egen målestasjon og observatør i Tamokdalen.

Etiske retningslinjer

Det er fokus på at alle ansatte i kommunen skal ha kjennskap til kommunens etiske retningslinjer. Ved ansettelser er retningslinjene tema, som en del av introduksjonsprogrammet for nye ansatte. De etiske retningslinjene fra 2017 er under revidering og de nye retningslinjene vil fremmes som sak til kommunestyret i løpet av året.

³ Bakgrunnen for reglene om premieavvik var et ønske om *utjevning* av regnskapsførte pensjonskostnader fra år til år. For premieavvik oppstått tom 2011 skal de kostnadsføres med 1/15-del pr år seinere år. For premieavvik som oppsto 2012 og 2013 skal disse kostnadsføres med 1/10-del pr år. For premieavvik som oppsto i 2014 eller seinere skal disse kostnadsføres med 1/7-del pr år. Når en andel av et gammelt premieavvik belastes i driftsregnskap et seinere år, benevnes dette «amortisert premieavvik».

Økonomisk internkontroll

Det er etablert rutiner for å ivareta ulike deler av økonomiforvaltningen (lønn, fakturering, bank/utbetalinger, rapporteringer mv). Kommunen bruker *Compilo* til lagring av prosedyrer og rutiner samt avviksrapportering. Arbeide med internkontroll i et videre perspektiv iht. ny kommunelov er igangsatt.

Konsolidert regnskap

Kommunene skal fra 1.1.2020 også avlegge et *konsolidert* regnskap. Dette er fremlagt som et eget regnskapsdokument til regnskapsbehandlingen. For Balsfjord innebærer dette et regnskap som også inkluderer foretaket Balsfjord kommunalteknikk. PPT og Friluftsrådet er ikke inkludert. Kostratallene som er benyttet ovenfor finnes bare på konsernnivå, og inkluderer dermed BKT. Størrelsen på foretaket er slik at det normalt ikke påvirker nøkkeltallene til kommunen i vesentlig grad. Eksempelvis medfører netto driftsresultat i BKT på -4,4% og Balsfjord kommune på -0,3% at konserntallet blir -0,4%.

Covid-19 pandemien

I 2020 medførte koronapandemien svært stor usikkerhet og hadde tildeles betydelige konsekvenser i driften, jfr. årsmelding 2020.

I 2021 gikk driften mer som normalt, med fremdeles stor innsats på smittevern- og vaksinasjonsprogrammet, samt ekstra innsats i perioder med pandemiutbrudd i kommunen. Det var god hjelp fra pensjonert helsepersonell, og sanitetskvinnene og andre bidro med verdifull praktisk bistand. Kommunen fikk i løpet av 2021 til sammen kr 10,0 mill. i ekstra rammetilskudd og skjønnsmidler til å dekke kostnader rundt pandemien. *Regnskapsførte* kostnader (med eget prosjektnummer) var kr 4,6 mill.

I begynnelsen på 2022 var det svært mye sykefravær og ekstrakostnader som følge av en stor smittetopp. *Regnskapsførte* kostnader (med eget prosjektnummer) var i 2022 kr 4,5 mill., hvorav mesteparten påløp første kvartal. En vesentlig del (kr 4,3 mill.) av disse kostnadene ble kompensert på rammeområdene gjennom budsjettreguleringer i tertialrapportene. Kommunen fikk i 2022 kr 5,7 mill. i koronakompensasjon, hvorav kr 0,7 mill. til vaksinerings som kom tidlig på året, og kr 5,0 mill. som kom i november.

Det er rimelig å anta at pandemien medførte direkte og indirekte kostnader som ikke er fanget gjennom prosjektnummer i kommuneregnskapet. Eksempelvis har det vært en utfordring å få alle vikarkostnader ifm. karantene regnskapsført merket med prosjektnummer, og tidsbruk på ledelsesnivå og ellers som har blitt bundet opp av pandemien blir heller ikke synliggjort i regnskapstallene.

Kommunen ble gjennom pandemien brukt som instrument til å fordele statlige midler for å dempe pandemiens negative effekter på næringslivet (ofte benevnt som «kommunal kompensasjonsordning»).

Avsluttende kommentar

Resultat før regnskapsmessige årsavslutningsdisposisjoner var et mindreforbruk på kr 1,0 mill. Det er derfor strøket kr 1,0 mill. av *budsjettert* bruk av disposisjonsfond.

Driftsrammene gikk samlet sett ut med merforbruk på kr 12,2 mill. Driftsregnskapet kom likevel ut med mindreforbruk som følge av de forventede merinntekter på skatt/rammetilskudd samt noen besparelser på rente/avdrag.

Netto driftsresultat ble -0,3%, vesentlig svekket fra de to forutgående år. I løpet av de 10 siste år er det bare i 2019 man har hatt negativt netto driftsresultat. Hvis man ser dette i sammenheng med at både 2020 og 2021 hadde ekstraordinære resultateffekter som følge av korona, og at 2022 på mange måter var et mere ordinært driftsår og dermed sammenlignbart med 2019 (resultat på -1,4%), så er bildet at kommunens langsiktige bæreevne er svak. Hvis man også tar i betraktning at det normaliserte rentenivået bare fikk beskjeden effekt i 2022, og at lånegjelden gjennom det kommende året vil øke betydelig så forsterkes bildet.

Resultatet bekrefter dermed behovet for nedjustering av aktivitetsnivå og kostnadsnivå, og de prosesser man der er i gang med.

Samtidig er det gledelig at det ble ekstra skatteinntekter og rammeoverføringer som gjorde at netto driftsresultat ble bedre enn opprinnelig budsjetterte -2,0%, og at det muliggjorde at man kunne foreta avsetninger til disposisjonsfondet, som ellers langt på vei ville vært tømt i løpet av 2022. En god buffer er viktig å ha uansett, og særlig de nærmeste årene hvor kommunen iht. økonomiplan må styre ned.

I forhold til *økonomirapporteringen* til kommunestyret så endte årsresultatet i sum noe bedre enn rapportert. Dette som følge av merinntektene som kom på slutten av året (sistnevnte ble i vesentlig grad fanget i k-sak 109/22). Når det gjelder budsjettavvik på driftsrammene ble resultatet i sum om lag som rapportert, men med store differanser mellom tertialrapport og regnskapsresultat på enkelte rammeområder. På noen områder (særlig omsorg/barnevern) ble merforbruket vesentlig større enn rapportert, mens det på andre områder vesentlig bedre. Eksempelvis medførte større mottak av flyktninger på slutten av året mer integreringstilskudd enn forutsatt i budsjettregulering i 2.tertialrapport, og dermed mindreforbruk på kr 2,9 mill.

Innenfor driftsrammene er budsjettavvikene innenfor omsorg og barnevern særdeles bekymringsfulle, dels fordi de ble så vidt store, og dels fordi de ble vesentlig større enn rapportert. Det er derfor igangsatt prosesser og rutineendringer for å fange slike forhold tidligere.

Det er interessant å vurdere de viktigste forklaringsfaktorer på årsresultat opp mot økonomiplanen.

Når det gjelder skatt/rammetilskudd er det selvstendige beregninger det enkelte år, og man kan ikke planlegge ut fra at dette skal skje kommende år.

Når det gjelder avvik på enhetene så vil det være fokus på å fange opp tilfeller der de bakenforliggende årsaker fortsetter i 2023 og eventuelt ikke er ivarettatt i budsjett 2023.

Personalforvaltning og arbeidsgiverpolitikk

Balsfjord kommunes arbeidsgiverpolitikk utøves gjennom lov og sentrale avtaler som gjelder mellom partene i arbeidslivet. I tillegg har kommunen sammen med arbeidstakerorganisasjonene utarbeidet lokale reglement, retningslinjer og særavtaler som bestemmer forholdet mellom arbeidsgiver og ansatte lokalt.

Arbeidstakernes medbestemmelse og medvirkning utøves gjennom representasjon i administrasjonsutvalg, arbeidsmiljøutvalg, andre administrative utvalg og grupper, samt møter 6 ganger i året mellom ledelsen og de hovedtillitsvalgte. Hovedverneombudet har ansvar for opplæring, veiledning av verneombudene ute i de ulike enhetene, og er fast medlem av Arbeidsmiljøutvalget.

I 2022 hadde Balsfjord kommune 580 ansatte, som utgjør 431 årsverk. Av disse var 455 kvinner og 125 menn.

Likestilling og diskriminering

I henhold til Lov om likestilling og forbud mot diskriminering §§ 24 og 26 skal alle arbeidsgivere arbeide aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling. Arbeidsgivere skal hindre diskriminering på grunn av kjønn, graviditet, permisjon ved fødsel og adopsjon, omsorgsoppgaver, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk.

Det aktive arbeidet skal blant annet omfatte rekruttering, lønns- og arbeidsvilkår, karriere- og utviklingsmuligheter, tilrettelegging, muligheter for å kombinere arbeid og familieliv, samt forebygging av trakassering.

Arbeidet med å fremme likestilling og hindre diskriminering utføres i tett samarbeid med hovedtillitsvalgte, verneombud, bedriftshelsetjenesten, arbeidsmiljøutvalget, samarbeidsutvalgene og ledernetverkene i kommunen.

Kommunens lønnspolitiske plan skal skape forutsigbarhet for de ansatte, men også bidra til at kommunen leverer gode tjenester til innbyggerne. Lønnspolitikken utøves gjennom lønnsfastsettelse ved ansettelse og gjennom lokale lønnsforhandlinger i henhold til hovedtariffavtalens bestemmelser. Det er et mål i lønnspolitikken at utilsiktede skjevheter skal rettes opp.

I rekrutteringsøyemed gjelder kvalifikasjonsprinsippet, og innebærer at den søkeren som er best kvalifisert for stillingen skal få den. Positiv særbehandling er tiltak som er ment å fremme likestilling og hindre diskriminering, og gjelder for kjønn, etnisitet og funksjonsnedsettelse. Positiv særbehandling er tillatt dersom den som særbehandles har tilnærmet like kvalifikasjoner som den som ellers ville fått stillingen.

Balsfjord kommune har deltatt i prosjektet Menn i helse for å få flere menn inn i helserelevante yrker i regi av NAV. I 2022 var det 1 mann som deltok i tiltaket.

Tilrettelegging og inkludering

Det gjøres et godt arbeid på arbeidsplassene i Balsfjord kommune med å tilrettelegge arbeidshverdagen for de som har spesielle behov. Rådene for eldre og for mennesker med nedsatt

funksjonsevne har jevnlig møter med rådmannen. De tas med på råd i utbyggingsprosjekter for å sikre ivaretagelsen av universell utforming, og i øvrige saker, planer og prosjekter.

Seniorpolitikk

Livsfaseplanen omfatter kommunens seniorpolitikk, som er i tråd med et mer helhetlig arbeidsgiversyn med formål om å ivareta ansatte i alle faser i livet.

Avtalefestet pensjon (AFP) er en ordning som gir muligheter for uttak av hel/delvis pensjon til ansatte fra fylte 62 år. Arbeidsgiver tilbyr årlige kurs og veiledning om pensjon til ansatte som nærmer seg 62 år. Det er fokus på informasjon, planlegging og motivasjon til fortsatt yrkeskarriere etter fylte 62 år.

Lærlinger

Ved utgangen av 2022 hadde kommunen 7 lærlinger.

Av disse lærlingene er 3 innenfor helsefag og 4 innenfor barne- og ungdomsarbeiderfaget.

Lærlingeløpet utføres over en 2-3 års periode og avsluttes med fagprøve. Kommunen tilbyr lærlingeplass henholdsvis innenfor helsefagarbeider og barne- og ungdomsarbeider.

Hel-/deltid

I Balsfjord kommune har flertallet av de faste ansatte som jobber turnus, jobb hver 3. helg.

Utfordringer med å få ned antall deltidsstillinger er særlig knyttet til behovet for helgestillinger.

Det tilstrebes fulltidsansettelser der det er mulig.

Ønsket om deltid er ofte begrunnet i omsorgsoppgaver for barn, det gode liv med frihet og fritid, tidspress og stress i henhold til rapport fra FAFO fra 2019. Dette fører med seg nye små stillinger som skal dekke opp full drift, og i mange tilfeller er det ikke til å unngå at de må besettes av nye deltidsansatte. Kommunen har ulike turnusordninger, blant annet 12-timersvakter.

I Balsfjord kommune har vi både frivillig og ufrivillig deltid. Pr 1.12.22 var gjennomsnittlig størrelse på stilling 64%. 66% av stillingene i kommunen var deltid, og 34 % var heltid.

Arbeidsmiljø

Det settes fokus på HMS-arbeid, blant annet ved å ha det som tema på ulike møter. I kommunenes avtale med bedriftshelsetjenesten inkluderes veiledning og utarbeidelse av tiltak som ivaretar og forbedrer arbeidsmiljøet.

IA-avtalen

Partene i arbeidslivet signerte 18.12.2018 ny avtale om inkluderende arbeidsliv for perioden 2019-2022. Avtalen ble forlenget 2. november 2022 og gjelder ut 2024.

Det overordnede målet for IA-samarbeidet er å skape et arbeidsliv med plass til alle gjennom å forebygge sykefravær og frafall og på denne måten bidra til å øke sysselsettingen.

Sykefraværsprosenten skal reduseres med 10 prosent sammenlignet med årgjennomsnittet for 2018.

Frafallet fra arbeidslivet skal reduseres. Med frafall menes personer i yrkesaktiv alder som ikke kommer tilbake til arbeid etter fravær. Det er vanligvis langtidssykmeldte som går over på arbeidsavklaringspenger og etter hvert til uføretrygd, eller personer som går over til tidligpensjonering.

Redusert sykefravær/økt nærvær

Forebygging av sykefravær og oppfølging av sykemeldte er en viktig del av HMS-arbeidet. Sykefravær er fast tema på personalmøter, møter med de hovedtillitsvalgte og i AMU.

Det gjennomføres flere kurs i løpet av året for ledere i kommunen som omhandler nærvær- og sykefraværarbeid. Det arbeides jevnt og systematisk med dette arbeidet hvor både NAV lokalt, Arbeidslivssenteret og bedriftshelsetjenesten Medco-dinhms er viktige samarbeidspartnere.

Sykefravær hele kommunen

2018		2019		2020		2021		2022	
Totalt fravær	Korttids- - fravær	Totalt fravær	Korttids- - fravær	Totalt fravær	Korttids- - fravær	Totalt fravær	Korttids- - fravær	Totalt fravær	Korttids- - fravær
7,55 %	1,81 %	7,53 %	1,63 %	8,45 %	1,72 %	8,06 %	1,66 %	9,28 %	2,28 %

Korttidsfravær = fravær inntil 16 dager

Bedriftshelsetjeneste

Kommunen har avtale med Medco-dinhms (tidligere Inveni) bedriftshelsetjeneste til april 2024 med mulighet for 2 års forlengelse. Medco-dinhms møter fast i AMU. Det lages årlig en overordnet handlingsplan mellom kommunen og bedriftshelsetjenesten, og enhetene lager egne handlingsplaner.

Forebyggende helsearbeid og oppfølging av sykmeldte har vært prioriterte arbeidsområder.

Herunder arbeidsmiljøkartlegginger, ulike kurs og bistand i det kontinuerlige HMS-arbeidet.

Bedriftshelsetjenesten foretar arbeidsplassvurderinger med tanke på ergonomi og arbeidsteknikk, og gjør yrkeshygieniker-målinger der dette er nødvendig.

Ordfører og folkevalgte organ

Innledning/ansvarsområde

Ordføreren er kommunens øverste politiske leder og representerer Balsfjord kommune utad. Ordføreren er kommunens juridiske person.

Kommunestyret, Formannskapet, Administrasjonsstyre og Kontrollutvalget utgjør de formelle politiske organ i kommunen.

I tillegg har kommunen følgende andre folkevalgte organ: Ungdomsrådet, Kommunalt råd for eldre og Kommunalt råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne, Skatteutvalget og Skattetakstnemnda.

Avvik mellom budsjett og regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	Avvik 2022*
Utgift	3 114	3 090	3 182	-92
Inntekt	-39	-22	-6	-16
Netto utgift	3 075	3 068	3 176	-108

1000 kr

- positivt fortegn tilsvarer merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvarer merinntekt/mindreutgift.

Mindreforbruket skyldes i hovedsak mindreforbruk på råd nedsatt funksjonsevne, ungdomsråd, ordfører og kontrollutvalg.

Personellressurser

Det er ikke øremerket eget personell for å ivareta ordfører eller folkevalgte organ. Funksjoner som møtesekretær, arkiv tjeneste, sentralbord- og skrankepersonale er imidlertid tilgjengelig.

Aktivitet/tjenesteyting

Utvalg	2021		2022	
	Antall møter	Antall behandlede saker	Antall møter	Antall behandlede saker
Kommunestyret	6	128	7	256
Formannskapet*	14	267	21	120

*ekskl.arb.møter budsjett, inkl. telefonmøter.

Rådmannen og rådmannens stab

Innledning/ansvarsområde

Rådmannen er den øverste leder for den samlede kommunale administrasjon, og har ansvar for den helhetlige forvaltning av kommunale tjenester, inkludert koordinering av overordnede planer og tverrfaglige utredninger. Rådmannen er ansvarlig for forsvarlig saksutredning og iverksettelse av politiske vedtak. Kommunalsjefene utgjør sammen med rådmannen kommunens topplederteam og er ikke et hierarkisk ledd mellom rådmann og enhetene. I tillegg representerer kommunalsjefene kommunen som faglig eier av de ulike tjenestesektorene.

Avvik mellom budsjett og regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	Avvik 2022*
Utgift	8 239	6 508	6 432	76
Inntekt	-270	-179	-50	-129
Netto utgift	7 969	6 329	6 382	-53

* positivt fortegn tilsvarer merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvarer merinntekt/mindreutgift.

Mindreforbruk skyldes sykelønnsrefusjon i forbindelse med sykefravær.

Personellressurser

Personellgruppen besto 1.1.2022 av følgende stillinger: rådmann, 3 kommunalsjef, rådgiver og oppvekst, i sum 5,0 årsverk. I tillegg ble det i ksak 014/22 opprettet ny stilling til overordnet saksbehandling, gjeldende fra høsten 2022. Midlene til den nye stillingen ble brukt til engasjementstillinger innenfor for plan- og byggesaksarbeid og delfinansiering til 2 traineestillinger (sistnevnte var også delfinansiert fra bevilgning i k-sak 054/21).

Aktivitet/tjenesteyting

Rådmannsnivået har det overordnede ansvar for forvaltningen, en rekke planprosesser, støtte til enhetslederne, overordna saksbehandling og utredning, koordinering av tjenesteproduksjonen og oppfølging av avvik.

Fremtidige utfordringer/satsingsområder

Den største utfordringen er å lede kommunen gjennom omstillinger for tilpasning til bærekraftig økonomisk nivå og samtidig opprettholde fokus på vekst og utvikling av kommunen.

Økonomienhet

Innledning/ansvarsområde

Herunder ligger ansvar for å ivareta budsjettprosesser, kommunens løpende økonomioppfølging/rapportering, finansforvaltning, regnskapsføring, årsregnskap, inngående/utgående fakturabehandling, lønn, eiendomsskatt, startlån, bostøtte. Enheten ivaretar også regnskap for PPT, Ishavskystens friluftsråd, Balsfjord kommunalteknikk, Midttun boligstiftelse, samt et legat.

Avvik mellom budsjett og regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	Avvik 2022*
Utgift	5 781	6 714	6 712	2
Inntekt	-1 227	-398	-273	-125
Netto utgift	4 554	6 316	6 439	-123

1000 kr

- positivt fortegn tilsvarer merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvarer merinntekt/mindreutgift.

Mindreforbruket skyldes vakanser i ulike stillinger deler av året.

Personellressurser

Personellgruppen besto 1.1.2022 av 8,1 årsverk, økt gjennom økonomiplan til 8,6 årsverk fra 1.5.2022. Seinhøst 2022 ble 0,5 årsverk eiendomsskatt flyttet til plan- og forvaltning. Personellgruppen består pr 1.1.2023 av 100% still øk.sjef, 100% still øk.rådgiver, 100% still controller (inkl.innkjøp/næringsfond), 200% lønnsmedarbeidere, 100% stilling regnskapsleder, 200% stilling konsulent fakturering/bank/spillemidler/startlån/bostøtte mv, i sum 8,0 årsverk (10% står vakant).

Aktivitet/tjenesteyting

Produsert 11 485 lønnslipper.

Produsert 28 230 utgående faktura (kr 115,5 mill.), fulgt opp med 3815 utsendte påminnelser, og 348 saker oversendt til Kreditor for videre oppfølging.

Håndtert 12 560 (kr 345,5 mill.) inngående faktura.

Startlån: Saksbehandlet 44 søknader, innvilget 12 av disse. Totalt utbetalt kr 22,8 mill.

Bostøtte: Saksbehandlet 132 søknader, innvilget 92 av disse. Utbetaling med kr 1,4 mill gjøres av Husbanken.

Gjennomført regnskapsavleggelse innen frist.

Gjennomført budsjettprosess og rapporteringer innenfor prosessplanene.

Fremtidige utfordringer/satsingsområder og muligheter

Målet fremover er å drifte kjerneoppgavene og den daglige drift på en solid måte, anvende den teknologiske utvikling til effektivisering, og være bidragsyter på strategisk/overordnet nivå.

Personalenhet

Innledning/ansvarsområde

Personalenheten er en støttefunksjon for de andre enhetene i kommunen på fagområdene personal, arkiv/dokumentbehandling, ikt og ivaretar publikumskontakten med kommunens innbyggere gjennom servicetorget. Enheten har ansvar for drift, vedlikehold, sikkerhet og videreutvikling av kommunens IKT-løsninger. Enheten har også ansvaret for politisk sekretariat, valggjennomføring og kommunens hjemmeside.

Avvik mellom budsjett og regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	1000 kr Avvik 2022*
Utgift	15 115	24 364	20 179	4 186
Inntekt	-3 315	-11 451	-5 509	-5 942
Netto utgift	11 800	12 914	14 670	-1 756

positivt fortegn tilsvare merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvare merinntekt/mindreutgift

Enheten hadde et mindreforbruk på kr 1 756 000 for 2022. Årsaken til dette positive avviket kommer i hovedsak av lavere kostnader på ikt lisenser, programvare og telefoni enn antatt. I tillegg har enheten hatt ubesatte faste stillinger og vikariater i perioder. Digitalisering har medført lavere utgifter på for eksempel porto enn forutsett.

Personellressurser

På rammeområdet var det stillingshjemler tilsvarende 9,65 årsverk i 2022, som utgjør 11 ansatte. Enheten har fire fagområder – personal, servicetorg, ikt og arkiv/dokumentbehandling. Totalt sykefravær var på 3,62 %, med et korttidsfravær på 0,92 %.

Aktivitet/tjenesteyting

- Salgs og -skjenkebevilgninger, samt gravemeldinger.
- Lokal lønnsforhandling gjennomført for kapittel 3 og 5.
- Digitalisering av arkivmateriale.
- Omfattende utbygging av bredbåndsinfrastruktur i kommunen.
- Ikt sikkerhet har hatt stort fokus.
- 270 stillingsannonser og 823 søkere i kommunen.
- Avholdt interne kurs for ansatte kommunen.

Fremtidige utfordringer/satsingsområder og muligheter

Det er stort fokus på digitalisering, personvern og informasjonssikkerhet. Det nærmer seg slutføring av bredbåndsutbygging. Utvikling av aktuell informasjon til innbyggerne via web og sosiale medier. Gjennomføring av et korrekt og sikkert kommunevalg i 2023.

Plan og forvaltning

Innledning/ansvarsområde

Plan og forvaltning er en enhet med stor kontaktflate mot lokalsamfunnet. Kjerneoppgavene innenfor enheten omfatter ansvar for overordnet arealplanlegging, reguleringsplaner, geodata- og karttjenester, eiendomsendring, oppmåling, matrikkelføring, byggesaksbehandling, tomtesalg, utslippstillatelser, forurensningssaker, slam og renovasjon. I 2022 ble budsjettet til slam og renovasjon blitt lagt inn i enhetens budsjett. Dette utgjør en økning av budsjett fra kr. 6 544` til 20 280`

Avvik mellom budsjett og regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	Avvik 2022*
Utgift	6 544	20 280	18 642	1 638
Inntekt	-4 149	-17 275	-15 684	-1 591
Netto utgift	2 395	3 005	2 958	47

1000 kr

- positivt fortegn tilsvarer merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvarer merinntekt/mindreutgift.

Merforbruk er i hovedsak relatert til kjøp av konsulent tjenester.

Personellressurser

Ved utgangen av 2022 hadde enheten 6 årsverk (med leder) innenfor plan og forvaltning. Enheten hadde også en trainee som var delvis finansiert av eksterne midler. Stillingshjemmelen ulovlighetsoppfølging/tilsyn byggesak har stått vakant siden 01.05.22. Det er besluttet å holde denne stillingen vakant deler av 2023. Det oppleves et godt samarbeid på tvers av fagområdene.

Aktivitet/tjenesteyting

Det har vært arbeidet med ferdigstillelse av KPA (vedtak i 2023) og Kystsoneplan som ble vedtatt i 2022. Det benyttes egen ansatt til oppmåling/ matrikkelføring, men avdelingen leier inn personell til oppmåling i felt sesongen.

Fremtidige utfordringer/satsingsområder og muligheter

Enheten jobber videre med ferdigstillelse av KPA i 2023. Prosjektet med digitalt planregister vil bli igangsatt og ferdigstilt i 2023. Enheten vil søke samarbeid med interkommunalt plankontor og relevante kommuner for hjelp til dette arbeidet. Enheten har fått tildelt oppgaver innen eiendomsskatt og det er planlagt ansatt en person i en stilling som kombinerer eiendomsskatt, ulovlighetsoppfølging og byggesak. Enheten samarbeider med interkommunalt plankontor for ferdigstillelse av kommuneplanens arealdel og et utvalg av andre planer jfr kommunal planstrategi. Det bør fortsatt kjøpes eksterne tjenester til oppmåling, plansaker, byggesaksbehandling og utslippstillatelser.

Havn

Innledning/ansvarsområde

Havnen tilrettelegger for alle foretak som har behov for havnetjenester ved Bergneset Havn. De største aktørene ved den kommunale terminalen ved Bergneset er Cargill, Perpetuum og Bergneset Pukk og Grus AS. Men også andre aktører benytter terminalen i betydelig grad; Felleskjøpet, Fiskå Mølle og Senja Avfall, og andre private og offentlige foretak bruker havnen for transport av gods.

Avvik mellom budsjett og regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	1000 kr Avvik 2022*
Utgift	3 436	7 583	4 194	3 390
Inntekt	-3 900	-8 004	-4 657	-3 387
Netto utgift	-464	-461	-463	3

- positivt fortegn tilsvare merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvare merinntekt/mindreutgift.

Havna drives etter selvkostprinsippet. Overskudd avsettes til fond, og et underskudd dekkes av fond. For 2022 ble det avsatt kr 3,4 mill. havnefondet.

Personellressurser

Havn har 1 fagansvarlig fast ansatt i 100% stilling

Aktivitet/tjenesteyting

I løpet av 2022 var det 482 skip som anløp Bergneset.

Den totale godsmengden for 2022 er 535 739 tonn. Dette er 38 181 tonn mindre i forhold til 2021. Nedgangen skyldes at det er tatt mindre avfall fra avfallsaktørene over kai. De øvrige brukerne har omtrent samme mengde som i 2021.

Kommunen jobber aktivt med å tiltrekke seg andre aktører, og med å serve de kundene som allerede benytter havnen. For at det skal være attraktivt for nye aktører og etablere seg, må det foretas en utvidelse av kaiene, og det må etableres arealer i bakkant av kaiene, slik at det er mulig håndtere større godsmengder på en effektiv og forsvarlig måte.

En utvidelse av kaien innebærer bla tillatelse fra Statsforvalter på mudring og dumping av masser. Ny søknad ble sendt etter at kystzoneplanen ble vedtatt i november 2022. Statsforvalter har antydnet at søknaden kan være ferdigbehandlet i løpet av mars 2023.

Fremtidige utfordringer/satsingsområder og muligheter

Reguleringsplanen for Bergneset ble godkjent i juni 2021 og forprosjektering av nye kai fasiliteter ble ferdigstilt 2020. Sak om utvidelse av Bergneset kai vil bli fremmet kommunestyret tidlig i 2023*. Dersom utvidelse blir vedtatt vil det kreve ekstern prosjekt- og byggeledelse⁴.

⁴ Kommunestyret vedtok 02.03.23 full utvidelse med kjøp av arealer og bygging av 2 nye kaier. Satser på å få lyst ut selve mudring og kai jobben i løpet av våren, slik at arbeidet med detalj prosjekteringen og utvidelsen kan startes i løpet av høsten 2023

Balsfjord Brann og redning

Innledning/ansvarsområde

Hovedoppgaver:

- Innsatsstyrke ved brann og andre akutte ulykker
- Gjennomføre tilsyn i særskilte brannobjekter
- Utføre feiing og tilsyn av fyringsanlegg
- Gjennomføre motivasjons- og informasjonstiltak i kommunen
- Beredskap mot tilfeller av akutt forurensning
- Brannforebygging

Avvik mellom budsjett og regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	Avvik 2022*
Utgift	8 983	9 601	8 393	1 208
Inntekt	-2 481	-3 129	-2 701	-428
Netto utgift	6 502	6 472	5 693	780

1000 kr

positivt fortegn tilsvarer merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvarer merinntekt/mindreutgift

Av merforbruket på kr 780 000 er uforutsett overtid kr 577 000. Dette skyldes blant annet mannskapsmangel på befalsnivå og kostbare overtidsordninger. Det har vært en del utskiftninger av brannkonstabler noe som har en negativ effekt på budsjettet med tanke på kursing og bekledning, vi har fortsatt ikke kommet helt i mål.

Det er brukt midler for å ivareta arbeidstilsynet sine pålegg hvor noe av kostnadene er blitt belastet brann.

Balsfjord Brann og redning hadde frem til 01.07 2022 samarbeidsavtale med Tromsø brann og redning KF på 15% Brannsjef og 70% forebyggende, dette samarbeidet er avsluttet og Balsfjord Brann og redning har gjort en ny avtale med Senja kommune (fra juli 2022) som innehar de samme avtalene.

Personellressurser

Brannsjef/ forebyggende*	Leder beredskap/ varabrannsjef	Brannmester	Brannforebygger
15% / 70 % still.	100 % still.	100 % still.	200 % still.

* Kjøp av tjeneste fra Tromsø Brann og redning/Senja kommune, tilsyn særskilte objekter

Brannkorps				
Sted	Antall personer	Still.% pr. person	Herav røykdykkere	Herav utrykningsledere
Meistervik	6	0,5	2	1
Storsteinnes	16	1,0	11	4

Aktivitet/tjenesteyting

Aktivitet/tjeneste	År 2019	År 2020	År 2021	År 2022
Antall hendelse/ utrykninger av brannkorps	182	222	214	162
Antall piper som er feid	1069	1059	1172	1008
Antall tilsyn fyringsanlegg	236	84	815	824
Antall tilsyn særskilte objekter (47 objekter)	37	36	38	11

Fremtidige utfordringer/satsingsområder og muligheter

De største utfordringer BBR står ovenfor er at beredskapshendelser er svært uforutsigbare, og at det har vært store utskiftninger av personell gjør at hendelsene fort kan bli noe mer utfordrende enn når de er ferdig utdannet. Med mange store og små hendelser som krever mye ressurser bør det satses på utdanning av personell både brannkonstabler og befal. Når det er hendelser gir dette høy slitasje på utstyr og bekledning noe som også kan gi uforutsigbare utgifter. Brann og redning pålegges flere oppgaver grunnet nasjonale krav. For brann og redning er ca 90 % av hendelsene; ikke direkte brannrelaterte oppgaver. Dette gjenspeiler seg i hele Norge at det er mer rednings- og akutte bistand som redning av dyr, trafikkuhell, farlig gods, arbeidsulykker og helserelaterte oppgaver.

Landbruk

Innledning/ansvarsområde

Kjerneoppgavene er kommunal landbruksforvaltning med oppgaver innenfor næringsutvikling på landbruksområdet, tilskuddsforvaltning, arealforvaltning gjennom jordlov og konsesjonslovssaker, planoppgaver, landbruksforurensning, nydyrkingssaker og drenering, kartarbeid (oppdatering av kartbasen AR5), veterinærtjenester, viltforvaltning og skogbruksforvaltning, herunder skogsveier og skogkultur.

Avvik mellom budsjett og regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	1000 kr Avvik 2022*
Utgift	3 608	4 698	3 615	1 084
Inntekt	-1 432	-1 772	-1 269	-503
Netto utgift	2 176	2 926	2 345	581

positivt fortegn tilsvare merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvare merinntekt/mindreutgift

Det er inngått nye avtaler med veterinærene som er behandlet i formannskapet 8.september og gjeldene fra 1.november 2022. Det er nå 4 veterinærer som er kommunalt ansatt i til sammen 110% stilling. Disse ivaretar veterinærtjeneste dagtid, samt vaktordning kveld/natt/helg. Merkostnaden for 2022 dekkes innenfor rammen til landbruksenheten og er hovedgrunn til merforbruk.

Personellressurser

Ved utgangen av 2022 hadde enheten 2,4 årsverk innenfor landbruk. Det ble rekruttert jordbrukssjef i 2022. På grunn av at jordbrukssjef sluttet i løpet av året, har enheten valgt å omorganisere slik at rådgiver innen skog går inn som landbrukssjef med fagansvar. Stillingshjemmel jordbrukssjef omgjøres til fagkonsulent jordbruk, og vil lyses ut 1Q 2023.

Aktivitet/tjenesteyting

Enheten jobber med oppfølging av lovpålagt driveplikt og innsamling av jordleiekontrakter. Ressurssituasjonen gjør også at enheten kan følge opp boplikten tettere. Gjennom veiledning og saksbehandling for aktører i landbruksnæringen i forskjellige ordninger, har landbruksforvaltningen vært med å bidra til at næringen i Balsfjord kommune mottar store summer i produksjonstilskudd og avløsertilskudd for ferie og fritid, samt regionalt miljøtilskudd. Andre ordninger som tilfører næringen tilskudd utenfra kommunen er sykeavløsningstilskudd, tidlig pensjonsordning, SMIL, dreneringstilskudd og tilskudd til tiltak i beiteområdene.

Enheten har bidratt til at næringsutøvere i Balsfjord har fått tilskudd og lån fra Innovasjon Norge til utbyggingssaker i landbruket. Dette medfører at det medgår mye kommunale ressurser i veiledning.

Fremtidige utfordringer/satsingsområder og muligheter

Landbruksforvaltningen ønsker i tillegg til de ordinære, lovpålagte arbeidsoppgavene å sette fokus på næringsutvikling innenfor landbruket. Arbeidet med en landbruksplan er ment å ferdigstilles.

Næringsarbeid

Innledning/ansvarsområde

Bistand og veiledning til næringslivet i Balsfjord kommune. Saksbehandling av nærings- og landbruksrelaterte saker for politisk organ. Ivaretagelse av næringsinteresser i kommunale planprosesser. Tidligere næringskonsulent inngikk i enheten plan, landbruk og drift og tjenesten fram til sommeren 2019 hvor egen stilling som næringssjef ble etablert. Næringssjef tilhørte rådmannens stab og sluttet våren 2020. Stillingen har vært vakant siden. Saksbehandling og veiledning gjøres fortrinnsvis av rådmann, kommunalsjef og økonomicontroller, samt landbruksavdeling for næringsaker innenfor landbruk.

Avvik mellom budsjett og regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	1000 kr Avvik 2022*
Utgift	11 229	4 806	583	4 223
Inntekt	-10 162	-4 689	-583	-4 106
Netto utgift	1 067	118	0	118

positivt fortegn tilsvarer merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvarer merinntekt/mindreutgift

Netto merforbruk er i all hovedsak knyttet til at kommunen ikke har rett til momskompensasjon på prosjektet reisemålsutvikling, og momsens bli en kostnad for kommunen.

Personellressurser

Ingen ansatte i 2022.

Aktivitet/tjenesteyting

Førstelinjetjeneste innen næringsfeltet, bl.a. bistand til næringsliv, saksbehandling næringsfondssaker, landbruksrelaterte saker og prosjekter, arbeid med/oppfølging strategisk næringsplan. Siste del av Covidmidler ble fordelt iht. til retningslinjer 1. kvartal. Det er lite midler igjen på kommunens næringsfond ved utgangen av 2022. I juni 2022 avsatte kommunestyre kr 1 mill til kommunalt næringsfond, og i tillegg ble det i august bevilget kr 0,4 mill fra Troms og Finnmark fylkeskommune. Disse midlene og restmidler fra tidligere er fordelt i henhold til søknader som er behandlet etter kommunens retningslinjer. Totalt er det fordelt kr. 1 254 000 i 2022 til forskjellig formål. Etter hvert som sakene fikk oppmerksomhet gjennom oppslag i Nye Troms om bedrifter som fikk innvilget sine søknader, merket en økt pågang med spørsmål og flere innkomne søknader.

Ettersom Balsfjord kommune har begrensede ressurser til næringsarbeid har en henvist enkelte bedrifter til blant annet Næringshagen Midt Troms for bistand. En ser at bedriftene, spesielt i større prosjekter henter inn bistand fra Innovasjon Norge, Merkur og nevnte Næringshagen Midt-Troms. De to førstnevnte er også inne på finansieringssiden til større prosjekter.

Det ble tildelt midler til havbruksfond kr 365 819 i 2021, av disse sto det igjen kr 90 000 som ble tildelt en fisker i 2022.

Fremtidige utfordringer/satsingsområder og muligheter

Det er ingen signaler som tilsier en fylkeskommunal bevilgning til kommunale næringsfond i 2023. Det betyr en kraftig svekkelse av kommunens muligheter til å støtte/legge til rette for nærings- og bedriftsutvikling. Mindre midler til næringsfond gjør det nødvendig for kommunen å bl.a. legge til rette for et tettere og formalisert nærings samarbeid mellom kommunen og private aktører. Her ligger det også muligheter til økt kapasitet og kompetanse til å følge opp et lokalt næringsliv med regionale og (inter-)nasjonale ambisjoner. Balsfjord næringsutvikling, har vært en av kommunens samarbeidspartnere i kommunalt næringsarbeid i 2023.

Fellesutgifter sentraladministrasjon

Innledning/ansvarsområde

På rammeområdet håndteres en rekke forhold; lisenser KS, personalforsikringer, lønn hovedtillitsvalgte, sentral avsetning lønnsnett (som fordeles etter hvert), bevilgningsgebyrer og kontroll, de fleste kommunale tilskudd etc.

Avvik mellom budsjett og regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	1000 kr Avvik 2022*
Utgift	20 125	24 234	21 067	3 167
Inntekt	-3 026	-8 984	-5 403	-3 581
Netto utgift	17 099	15 250	15 664	-414

- positivt fortegn tilsvare merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvare merinntekt/mindreutgift.

Mindreforbruket er relatert til at avregningene for 2022 av ulike årsaker gav lavere kostnad enn budsjettet på tilskudd til PPT, idrettshall Nordkjosbotn, Midt-Troms museum, sekretariat regionrådet samt Krisesentret.

Personellressurser

Hovedtillitsvalgte avlønnes på rammeområdet, tilsvarende 1,7 årsverk pr 1.1.2022.

Det er på rammeområdet budsjettet med kr 0,6 mill. til delvis (50%) dekning av lærlingekostnader på enheter. Dette tilsvare et årlig gjennomsnitt på 6 lærlinger.

Aktivitet/tjenesteyting

Rammeområdet består stort sett av administrativ håndtering av de forhold nevnt i innledningen, og dermed ikke ordinær tjenesteyting/ aktivitet.

Laksvatn Oppvekstsenter

Innledning/ansvarsområde

Laksvatn oppvekstsenter hadde 50 elever ved utgangen av skoleåret 2021-22. Barnehagen hadde pr. 31.12.22 19 barn fordelt på 30 plasser (flere stod da på venteliste i tillegg). Elever som brukte SFO-tilbudet i skoleåret 2021-22 økte fra 9 til 13 ved skolestart høsten 2022.

Avvik mellom budsjett og regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	Avvik 2022*
Utgift	15 338	16 648	14 587	2 062
Inntekt	-3 350	-3 414	-1 797	-1 618
Netto utgift	11 987	13 234	12 790	444

* positivt fortegn tilsvarer merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvarer merinntekt/mindreutgift.

Merforbruket på kr 444 000 skyldes i hovedsak at vi gjennom året har hatt mer innleid vikar enn normalt. Både i slutfasen av pandemien, samt i perioden etter, har det vært uvanlig stort korttidsfravær innenfor arbeidsgiverperioden. 3/4 av overskridelsen er knyttet til barnehagen. For barnehageåret 21/22 har man bla gitt bedre tilbud for barn fra annen kommune enn hjemstedskommunen var villig til å dekke. Vi har gjennom 2022 vært restriktiv på innkjøpsiden og de innkjøp som er gjort, har dreid seg om nødvendig driftsmateriell.

Personellressurser

Barnehagen:		Skolen:	
Assistent/ fagarbeider	2,70	Lærerstillinger	8,40
Pedagogisk personell	1,80	Assistentstilling i skole og SFO	1,90
Ledelse	0,10	Merkantil	0,50
Styrer bhg	0,40	Ledelse	1,20
Renhold	0,40	Renhold	1,30

Aktivitet/tjenesteyting

Barnehagen:	Skolen:
<ul style="list-style-type: none"> • bruk av nærmiljøet • førskoleklubb 2 t. pr uke • uteskole jan-jun i lag med 1-4 klasse. • Overgang barnehage – skole i samarbeid med småskolen og samarbeidsmøter jfr. plan • Utviklingsprosjekt: kompetanseløftet for spes.ped. • Samarbeidet med skolen om arrangement (høst, jul, påske) • Tilpasset tilbud for vanntilvenning i skolens basseng (3 mnd.) 	<ul style="list-style-type: none"> • Ny organisering i 3 hovedgrupper: 1-4, 5-7, 8-10 • Organiserer spesialundervisning i større grupper og primært i klasserommet som en del av ordinær undervisning • Gjennomfører kartleggingsplanen for Balsfjord med før-ettertesting høst/vår. Resultatoppfølging gjøres i fellestid. • Skolesamarbeid med 8-10 klasse Lakselvbukt skole • Kontinuerlig jobbing med gode klassemiljø og trivselsfremmede tiltak (klassemøter, elevsamtaler etc.) • Profesjonsutvikling gjennom jevnlig oppfølging av skolens utviklingsarbeid. • Gjennomfører kontinuerlig utviklingsarbeid i profesjonsfellesskapet. Oppfølgingsordninga, Dekomp bidrar.

Fremtidige utfordringer/satsingsområder og muligheter

- Fortsatt jobbe med å utvikle skolen og barnehagens praksis slik at vi opprettholder god kvalitet i vårt pedagogiske arbeid. Samtidig ser vi at god organisering kan bidra til å heve kvaliteten.
- Jobbe aktivt og målbevisst for å forebygge mobbing og styrke den psykiske helsen hos elevene. Et godt og systematisk samarbeid med skolehelsetjenesten er avgjørende for å få dette til.
- Store muligheter for god utvikling av skole- og barnehagetilbudet da vi opplever vekst og tilflytting inn mot det nye året.

Nordkjosbotn skole og SFO

Innledning/ansvarsområde

Nordkjosbotn skole er en 1–10 grunnskole med 120 elever (per 31.12.22) samt SFO.

Trinn	1.-4.	5.-7.	8.-10.	Sum
Antall elever	50	33	37	120
SFO	33			33

Avvik mellom budsjett og regnskap

1000 kr

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	Avvik 2022*
Utgift	19 956	21 839	21 043	796
Inntekt	-2 162	-3 399	-848	-2 551
Netto utgift	17 794	18 440	20 196	-1 755

*positivt fortegn tilsvarer merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvarer merinntekt/mindreutgift.

Nordkjosbotn skole sitt mindreforbruk skyldes stort sykefravært med høyere refusjonsinntekter kontra vikarutgifter. I enkelte av stillingene har ikke enheten fått inn vikarer og har derfor måtte slå sammen klasser/grupper.

Personellressurser per 31.12.2022

Skole	Lærerårsverk	Assistent/ Fagarbeider	Merkantil	SFO inkl.leder	Renhold
Nordkjosbotn	21,02	4,93	0,50	2,61	1,19

Aktivitet/tjenesteyting

Skolens viktigste arbeid er å jobbe kontinuerlig for å fremme elevenes helse, trivsel og læring. Det skal være fokus på forebyggende tiltak, samt tett oppfølging i saker der aktivitetsplikten trer inn. Alle ansatte skal ha god kjennskap og aktivt bruke Elevenes skolemiljøplan i både forebyggende perspektiv og i oppfølging av saker der elever opplever mobbing, krenkelser, diskriminering og ekskludering. Balsfjordskolene deltar i oppfølgingsordninga via Udir. Her følges skolen opp med veiledning og kompetanseheving fra UIT. Det jobbes aktivt med trygt og godt skolemiljø- at elevene skal trives og oppleve mestring i skolehverdagen, samt forbedre resultatene på nasjonale prøver og grunnskolepoeng.

Fremtidige utfordringer/satsingsområder og muligheter:

- Det vil i løpet av våren 2023 bli ombygd et lokale med tilpasning til elever med spesielle behov. Det skal også opp i kommunestyre i juni om ei større ombygging av Nordkjosbotn skole.
- Behovet for læremidler- digitale eller bøker jf. fagfornyelsen. I framtida blir det viktig at skolen har god nett-tilgang, samt oppdatert digitalt utstyr slik at man oppfyller krav jf. lovverket.
- Utviklingsarbeid med fokus på at den enkelte elev skal oppleve et trygt og inkluderende skolemiljø med læring, motivasjon, mestring og individuell utvikling.

Storsteinnes skole, SFO

Innledning/ansvarsområde

Trinn	1.-4.	5.-7.	8.-10.	Sum
Antall elever	101	67	90	258
SFO	48			48

Skolen har etter telledato i oktober mottatt 12 utenlandske elever med forskjellige morsmål.

Avvik mellom budsjett og regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	Avvik 2022*
Utgift	33 039	34 431	30 834	3 596
Inntekt	-2 908	-3 135	-939	-2 196
Netto utgift	30 131	31 296	29 895	1 401

1000 kr

- positivt fortegn tilsvarer merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvarer merinntekt/mindreutgift.

Enhetens merforbruk skyldes i hovedsak ekstra lønnsutgifter, blant annet ifm vikarbruk. Ordning med innføringsklasse har også gitt ekstra utgifter utover det budsjetterte.

Personellressurser per 1.august 2022

Skole	Lærerårsverk inkl.ledelse	Assistent/ Fagarbeider og SFO	Merkantil	Renhold
Storsteinnes	31,74	6,68	1,0	3,00

Aktivitet/tjenesteyting

Skolens viktigste oppgave i 2022 har vært å utvikle elevenes kunnskap, ferdigheter og holdninger, faglig og sosialt, med basis i grunnleggende verdier i kristen og humanistisk arv og tradisjon. Våre ansatte har jobbet systematisk for å skape et inkluderende skolemiljø som fremmer helse, trivsel og læring med fokus på å forbygge alle former for mobbing generelt og mot rasistiske krenkelser spesielt.

Visjonen for utviklingsarbeidet i Balsfjordskolen har hatt som mål at elevene skal oppleve læring, motivasjon, mestring og individuell utvikling. Vi har i den sammenheng deltatt på Udirs IBS-program; inkluderende barnehage- og skolemiljø. Skolen har i 2021 ansatt en egen miljøarbeider ved skolen.

Fremtidige utfordringer/satsingsområder og muligheter

- Skolen ønsker å beholde og rekruttere nok og kvalifisert personell. Å høyne godtgjørelsen for kontaktlærerfunksjonen til et nivå på høyde med nabokommunene, vil være et viktig grep.
- Oppgradering av datautstyr, lisenser, læreverk og konkretiseringsmaterieell er nødvendig for å drive motiverende og variert undervisning.
- Flere av skolens oppgaver er relatert til områder utenom det rent faglige, ofte knyttet til sosialisering, adferd og gruppe-dynamikk. I arbeidet med å fremme positiv samhandling og god helse i skolen, er det behov for utstyr/apparater/innretninger som åpner for variert lek og aktivitet på skolens uteområde.

Sand skole

Innledning/ansvarsområde

Sand skole hadde 99 elever ved skolestart høst 22. Dette økte til 100 i løpet av høsten.

Trinn	Småtr. (1.-4. kl)	Mellomtr. (5.-7.kl)	Ungdomstr. (8.-10. kl)	Sum
Antall elever	34	26	40	100

Elevene er delt inn i 8 elevgrupper fra 1.-10. klasse. Vi har ikke elever på SFO.

Vi hadde 8 elever på barneskolen som benyttet seg av leksehjelptilbudet høsten 2022.

Avvik mellom budsjett og regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	Avvik 2022*
Utgift	15 789	16 655	14 799	1 856
Inntekt	-2 035	-2 263	-670	-1 593
Netto utgift	13 754	14 392	14 130	263

1000 kr

- positivt fortegn tilsvarer merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvarer merinntekt/mindreutgift.

Årsaken til merforbruket: Høye kostnader ved overtid, utløst pga utfordring med å skaffe vikarer. I tillegg har skolen satt inn ekstraordinære ressurser på buss og i klasserom.

Personellressurser per 1.august 2022

Skole	Lærerårsverk	Assistent/fagarbeider	Merkantil	SFO	Renhold
Sand	14,10	1,59	0,50	0,00	2,00

- positivt fortegn tilsvarer merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvarer merinntekt/mindreutgift.

Aktivitet/tjenesteyting

Skolens viktigste oppgave er at elevene skal oppleve et trygt og inkluderende skolemiljø med læring, motivasjon, mestring og individuell utvikling. Vi skal også gi et pedagogisk tilbud etter opplæringsloven. Prosjektet ny skole i Malangen der brukermedvirkning har vært en stor del av hverdagen til alle ansatte ved Sand skole.

Fremtidige utfordringer/satsingsområder og muligheter

- Fokus på kvalitet i undervisningstilbudet der alle elevene får individuell opplæring i tråd med opplæringsloven og LK-20
- Ha god kvalitet på spesialundervisning
- Bruke læring i friluft, for motivasjon, mestring og praktisk læring.
- Ha søkelys på kultur og praktisk estetiske fag koblet mot teorifag for størst mulig læringsutbytte, samt videreføre 5 allmøter i skoleåret
- Videreføre og utvikle godt skole-hjem-samarbeid.
- Være aktiv deltaker i Balsfjordskolens utviklingsprosjekter
- Forsterket oppmerksomhet på tidlig innsats
- I samarbeid med Balsfjordskolen, velge ut og ta i bruk felles program i forebyggende arbeid mot mobbing
- Bidra aktivt i prosjektet ny skole i Malangen

Fellesutgifter grunnskole, SFO og Voksenopplæring

Innledning/ansvarsområde

Ramme 2900 dekker fellesutgifter for grunnskole, SFO og voksenopplæring. Ansvarer dekker utgifter til skoleskyss for alle elever bosatt i Balsfjord kommune, samt skoleskyss, undervisning og spesialundervisning for elever fra Balsfjord kommune som går på skole i andre kommuner og private skoler. I tillegg dekkes lønnsutgifter for ekstraressurs for barn med særskilte behov i SFO. Inntekter for ordinær undervisning for elever fra andre kommuner inntektsføres på rammen. Øremerkede midler fra staten inntektsføres også rammen.

Avvik mellom budsjett og regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	Avvik 2022*
Utgift	10 706	11 916	11 224	692
Inntekt	-3 245	-2 832	-1 735	-1 097
Netto utgift	7 461	9 084	9 489	-405

- positivt fortegn tilsvarer merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvarer merinntekt/mindreutgift.

Mindreforbruket forklares i hovedsak med færre utgifter til kommunens barn i andre kommuner, samt uforutsigbare skyssutgifter.

Fremtidige utfordringer/satsingsområder og muligheter

Kostnader knyttet til skoleplass og spesialundervisning for barn som tilhørere Balsfjord kommune, men som går på skole i annen kommune, kan føre til økte inntekter og/eller økte utgifter for kommunen. Slike tiltak er rettighetsbaserte og kan variere i løpet av et skoleår. Når det gjelder kostnader for barn med særskilte behov i SFO, kan også dette være uforutsigbare forhold som kan påvirke ramma.

Elever i grunnskolen har rett til gratis skoleskyss ved lang, farlig eller vanskelig skolevei. Den samme rettigheten gjelder ved sykdom, skade eller funksjonshemming eller dersom elever går på annen skole enn nærskolen, som følge av ulike forhold. Rettigheter knyttet til skoleskyss, samt lange avstander i kommunen, gir høye kostnader til skoleskyss. Ekstra og uforutsette skysskostnader kan også oppstå i løpet av et skoleår. Disse utgiftene påvirker i stor grad rammen for fellesområde skole.

Balsfjordskolen har siden 2020 vært i partnerskap med UIT, Norges arktiske universitet, i den nasjonale satsninga Oppfølgingsordninga og Desentralisert kompetanseutvikling (Dekom). Skolene har også deltatt i Inkluderende barnehage- og skolemiljø (IBS) og Kompetanseløftet for spesialpedagogikk og inkluderende praksis. Ordningene er eksternt finansiert og medfører ikke ekstra kostnader for fellesområdet skole. Målet med de forskjellige ordningene, er å heve kompetansen hos ansatte i den enkelte skole.

Fagfornyelsen pågår fortsatt og det kan medføre økte utgifter til både analoge og digitale læremidler som belastes ramme 2900. Staten bevilget ekstra midler til dette i 2022 som er brukt til formålene.

Nordkjosbotn barnehage

Innledning/ansvarsområde:

Nordkjosbotn barnehage består av fire avdelinger. Barnehagen hadde pr. 31.12.22 37 barn, som utgjorde 56,8 plasser.

Avvik mellom budsjett og regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	Avvik 2022*
Utgift	8 217	8 378	8 720	-342
Inntekt	-2 356	-1 604	-1 503	-101
Netto utgift	5 860	6 774	7 217	-443

1000 kr

- positivt fortegn tilsvarer merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvarer merinntekt/mindreutgift.

Merinntekter skyldes sykelønnsrefusjon, samt vakant pedagogstilling høsten 2022 som ble satt varig nedtrekk på i budsjett 2023.

Personellressurser

Her redegjøres for de personalressurser enheten har hatt tilgjengelig og hvilke stillinger det er.

	Enhetsleder	Ass.styrer	Pedagoger	Assisterter Fagarbeider	Ekstra ressurs	Renholder
Pr. 31.12.22	1	0,20	6	6,57	1	0,70

Aktivitet/tjenesteyting

- Året 2022 har personalet hatt fokus på å skape gode og trygge rutiner etter at barnehagen gikk tilbake til ordinær drift etter reovering
- Vi har tildelt plasser fortløpende, og har hatt inntak av barn flere ganger i løpet av året. Dette har gjort til at personalsammensetning har blitt justert ifht endringene i barnegruppene.
- Deltakelse i nasjonalt kompetanseløft for spesialpedagogikk og inkluderende praksis. Målet vårt har vært «varme voksne som legger til rette for fellesskap og trygghet». Det har vært observasjoner utført av PPT med gode tilbakemeldinger på personalets samspill med barna.
- Vi tilbyr 5 dager tilvenning ved oppstart i barnehagen.
- Fokus på å opprettholde et kvalitativt godt tilbud til barn og foresatte samt et godt fysisk og psykososialt arbeidsmiljø.
- For at barna skal bli trygge i vann tilbyr barnehagen vanntilvenning i Moan bad for de eldste barna.

Malangen barnehage

Innledning/ansvarsområde

Malangen barnehage gir et barnehagetilbud på Malangshalvøya og fra sørsiden av Malangsfjorden. Vi består av Mestervik og Skrållan barnehage. Mestervik er en to avdelings barnehage og Skrållan er en enavdelings barnehage. Det er 18 km mellom barnehagene

	Mestervik	Skrållan
Antall plasser	36	18
Antall barn	22	9
Antall plasser pr 1.1.23	29,2	13
Antall ledige plasser	6,8	5

Avvik mellom budsjett og regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	Avvik 2022*
Utgift	6 193	7 174	7 065	108
Inntekt	-1 237	-1 358	-1 092	-267
Netto utgift	4 956	5 815	5 974	-159

1000 kr

- positivt fortegn tilsvarer merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvarer merinntekt/mindreutgift.

Årsaken til et mindreforbruk er i hovedsak sykelønnsrefusjoner og billigere vikar samt manglende ansatt deler av året. Enheten er restriktive med innkjøp.

Personellressurser

	Enhetsleder	Ass styrer	Pedagog	Assistent/ Fagarbeider	Renholder
Malangen	1				
Avd. Mestervik		0,1	2,9	3,1	0,4
Avd. Skrållan		0,1	0,9	2,0	0,26

Aktivitet/tjenesteyting

- Tilvenning nye barn gjennom hele året.
- Tilbyr foresatte 5 dager foreldreaktiv tilvenning.
- Temaforeldremøte- oppvekstreformen høst 22.
- Brukerundersøkelse til foresatte.
- Vanntilvenning i basseng og i havet- barn skal erfare å ligge i hav med redningsvest.
- Fokus og kompetanseheving på autoritativ voksenstil i møte med barn
- Personalet deltar i kompetanseløftet for spesialpedagogikk og inkluderende felleskap.
- Stort fokus på å se det allmennpedagogiske og det spesialpedagogiske i sammenheng.
- Fokus på å opprettholde et kvalitativt godt tilbud til barn og foresatte, samt et godt fysisk og psykososialt arbeidsmiljø for ansatte.

Fremtidige utfordringer/satsingsområder og muligheter

Ved fravær er det utfordrende å skaffe kvalifiserte vikarer. Søkertallet går ned og det blir muligens nedbemanning. Ved at barnehagen er på 2 lokasjoner så er det utfordringer ift prosjektarbeid og daglig drift. Vi har et stort fokus og pågående kompetanseheving på hvordan ivareta og legge til rette for felleskapet i barnehagen og den ansattes rolle for å skape et inkluderende læringsmiljø for barn og å se det allmennpedagogiske og spesialpedagogiske i sammenheng i vårt pedagogiske arbeid.

Moan barnehage

Innledning/ansvarsområde

Moan barnehage har 4 avdelinger, med 96 barnehageplasser. Pr 31.12.22 var det 60 barn som teller som 78 plasser.

Avvik mellom budsjett og regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	Avvik 2022*
Utgift	11 971	11 534	11 088	446
Inntekt	-2 886	-2 636	-1 840	-796
Netto utgift	9 085	8 898	9 248	-350

1000 kr

- positivt fortegn tilsvarer merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvarer merinntekt/mindreutgift.

Årsaken til mindreforbruk kommer i all hovedsak av sykelønnsrefusjoner og vakant stilling.

Personellressurser ved utgangen av 2022:

Pedagoger	Ass. Fagarbeider	Enhetsleder	Ass. styrer	Renhold
7,70	8.77	1,00	0,30	0,70

Aktivitet/tjenesteyting:

- Barnehagen tildeler barnehageplass ved hovedopptak. Men tildeler også plasser ved suppleringsopptak ved ledig kapasitet gjennom hele året.
- Målet vårt er at barnehagen skal være et godt sted å være sammen på. Med dette mener vi at alle barn skal oppleve tilhørighet, å bli sett, hørt og tatt på alvor.
- Personalet deltar i kompetansehevende prosjekt, med fokus på at de voksne er tett på for å kunne forebygge, fange opp og gi et inkluderende og tilpasset pedagogisk tilbud til alle barna i barnehagen.
- Fokus på å opprettholde et kvalitativt godt tilbud til barn og foresatte samt et godt fysisk og psykososialt arbeidsmiljø
- Vanntilvenning for de største barna i barnehagen.
- Barnehagen besøker Moan idrettshall for pedagogisk aktivitet og lek.

Fremtidige utfordringer/satsingsområder og muligheter:

- Barnehagen ønsker å opprettholde et kvalitativt godt tilbud, med kvalifisert bemanning, tross høyt sykefravær.
- Enheten arbeider for et godt fysisk og psykososialt arbeidsmiljø.
- Rekruttering av kvalifisert personell har høy prioritet, og det er vanskelig å få tak i tilkallingsvikarer ved fravær i personalgruppa.
- Fokus på nærværarbeid.
- Fokus på utviklingsarbeid for alle ansatte i barnehagen.

Fellesutgifter barnehage

Innledning/ansvarsområde

Barnehageloven og rammeplan for barnehagen fastsetter krav til innhold og oppgaver i barnehagene. Kommunen er barnehageeier for de kommunale barnehagene, og har oppgave som tilsynsmyndighet for alle barnehager i kommunen. Som barnehagemyndighet likebehandler kommunen private og kommunale barnehager.

Ramme 3900 dekker ressurser til barn med særskilte behov og spesialpedagogiske tiltak i kommunens barnehager. Ramma dekker også det samme for kommunens barn som går i private barnehager og/eller bor i fosterhjem i andre kommuner. Tilskudd til private barnehager og andre felleskostnader, som IKT-utstyr, kommunelisenser og kompetanseheving, dekkes også over denne ramma.

Avvik mellom budsjett og regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	1000 kr Avvik 2022*
Utgift	11 776	12 092	12 719	-627
Inntekt	-79	-26	-66	40
Netto utgift	11 697	12 066	12 654	-588

- positivt fortegn tilsvarer merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvarer merinntekt/mindreutgift.

Mindreforbruket skyldes i hovedsak lavere driftstilskudd enn budsjettet med til private barnehager. Tilskudd til ikke-kommunale barnehager utbetales etter årlig fastsatt sats og sammensetning av barn over/under 3 år pr. telledato, og dermed kan det oppstå avvik i forhold til budsjett.

Fremtidige utfordringer/satsingsområder og muligheter

Barn under opplæringspliktig alder med behov for spesialpedagogisk hjelp, har rett til dette etter barnehageloven. Slike enkeltvedtak fattes på bakgrunn av PP-tjenestens sine sakkyndige vurderinger, og kostnadene kan være uforutsigbare. Balsfjordbarnehagen deltar for tiden i den statlige kompetansehevingen «*Kompetanseløftet for spesialpedagogikk og inkluderende praksis*». Satsningen skal sikre nødvendig kompetanse og et inkluderende læringsmiljø som dekker behovet for særskilt tilrettelegging for barn, samt kompetanseheving blant ansatte i barnehagesektoren.

Kommunen søker årlig til Statsforvalteren om tilskudd til svømmeopplæring for barn i alderen 4-6 år. Tilskuddet skal gi tilstrekkelig svømmeopplæring, samt at gutter og jenter skal gis et likeverdig tilbud. Tilskuddet dekker både skyssutgifter og svømmeopplæring.

Tilskuddet til de private barnehagene beregnes ut fra kommunens utgifter i kommunale barnehager to år før tilskuddsåret. I tillegg kompenserer rammeområdet søskenmoderasjon og redusert foreldrebetaling til de private barnehagene. Kunnskapsdepartementet har 21. desember 2021 fastsatt endringer i forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager. Endringene gjelder nedjustert pensjonspåslag og endringer i de nasjonale satsene.

Kommunen har inngått avtale med nabokommune om å benytte kommunal barnehageplass til barn som bor i grenseområder.

Omsorgstjenestene Malangen

Innledning/ansvarsområde

Omsorgsregionen Malangen består av Malangstun sykehjem og Eldresenter, 6 omsorgsboliger, hjemmetjenesten, dagopphold og kjøkkendrift.

Malangstun sykehjem og eldresenter har fire avdelinger; boavdeling med 8 langtidsplasser, skjermet avdeling med 6 plasser, eldresenter med 10 plasser, korttids avdelingen med 6 plasser. Det har vært gitt tilbud om dagopphold til 14 hjemmeboende tjenestemottakere fordeles over to dager i uken. Hjemmetjenesten hadde ved årsskiftet ca 70 tjenestemottakere som mottar hjemmetjenester som hjemmesykepleie og hjemmehjelp/praktisk bistand. Malangstun driver kjøkken som produserer mat til sykehjemmet og salg av middag til hjemmeboende ift tiltak med vedtak

Avvik mellom budsjett og regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	Avvik 2022*
Utgift	37 398	39 968	35 225	4 743
Inntekt	-6 539	-7 559	-5 524	-2 035
Netto utgift	30 859	32 409	29 702	2 708

* positivt fortegn tilsvarer merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvarer merinntekt/mindreutgift.

Største delen av merforbruket på Malangstun ligger på overtid (kr 1,2 mill), lønn ekstra arbeid (kr 0,6 mill) og utgifter knyttet til vikar (kr 0,6 mill). Det har ikke vært brukt vikarbyrå i 2022.

Merforbruk på overtid som følge av mangel på vikarer ved sykefravær, ferieavvikling.

Kortere liggedøgn på UNN med utskrivnings klare pasienter medfører kostnader for medisinsk utstyr og medikamenter, samt behov for sykepleiere og annet fagpersonell på vakt for å gi bistand.

I hjemmetjenesten har etterspørselen etter tjenester øket, og i perioder utløst behov for ekstrabemanning. Også korttidsavdelingen har hatt brukere med behov for forsterket bemanning i perioder.

I hjemmetjenesten mangler vi ressurs for å få dekket opp behov til hjemmeboende, og en har i perioder vært nødt til å bemanne ut over rammen. Dette bidrar også til merforbruket i 2022.

Prisstigning på matvarer, medisinsk forbruksmateriell og medisiner gjør at vi også her har forbruk ut over budsjett. Merforbruket ble betydelig større enn rapportert.

Personellressurser

Omsorgsregionen Malangen har 42,79 årsverk fordelt på 72 stillinger. Stillingsstørrelsen varierer fra 100% stilling til 10% stillingsstørrelse.

Enheten er organisert med enhetsleder og to avdelings ledere. Ansatte på enheten har ulik faglig kompetanse som; Sykepleiere, hjelpepleiere, omsorgsarbeidere, kokk, assistenter i renhold og på kjøkken.

Aktivitet/tjenesteyting

I 2021 har det vært full utnyttelse av sykehjemsplasser. Korttidsavdelingen har hatt to plasser ledig for korttids plass, da flere personer venter på langtids plass. Det er et økende antall brukere av hjemmetjenesten og brukergruppen er yngre og med sammensatte bistandsbehov.

Dagplasser gir tilbud som er nødvendig for pårørende trenger avlastning og gir tilbud til brukere med alders demens.

Fremtidige utfordringer/satsingsområder og muligheter

Satsingsområdet er å rekruttere/beholde kompetanse som sykepleiere og helsefagarbeidere. Pr tiden er alle sykepleierstillinger besatt som følge lokale rekruterings tiltak. Også helsefagarbeidestillinger er besatt. Muligheter for desentraliserte utdanninger og tilrettelegging på arbeidsplassene er tiltak for å møte de fremtidige kompetansekrav.

Befolknings framskrivning viser en stor økning i antall eldre i årene som kommer, det påvirker utforming av tjenestetilbudet. Der er en stor økning av eldre med alders demens/alzheimer som krever tilrettelegging og fagkompetanse.

Helse, miljø og sikkerhet arbeides det med kontinuerlig og er agenda på personal og gruppemøter. Arbeidet med sykefravær/nærvær er kontinuerlig.

Balsfjord Bo- og servicesenter

Innledning/ansvarsområde

Balsfjord bo- og servicesenter (BBS) har 6 avdelinger i sykehjem: for personer med demens (22 senger), langtidsopphold somatikk (19 senger), korttidsavdeling (9 senger) og to senger for øyeblikkelig hjelp døgnopphold (ØHD samarbeid med Storfjord). I tillegg er det hjemmetjeneste for hjemmeboende, som også har tilsyn i 18 omsorgsleiligheter. Kommunalt lager for hjelpemiddel er lokalisert ved BBS, og hoved-kjøkken med blant annet ansvar for matombringing. BBS har egen renholdsavdeling, som også har renhold på legesenteret. BBS har også kommunale deltidsstillinger for fagutviklingssykepleier og sykepleier i 100 % stilling i kreftomsorgen. Det er en merkantil deltidsstilling ved Balsfjord bo- og servicesenter.

Avvik mellom budsjett og regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	1000 kr Avvik 2022*
Utgift	78 945	90 436	72 665	17 771
Inntekt	-14 808	-16 612	-10 933	-5 679
Netto utgift	64 138	73 824	61 732	12 092

* positivt fortegn tilsvarer merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvarer merinntekt/mindreutgift.

Overforbruk ved BBS i 2022 skyldes kjøp av tjenester vikarbyrå (kr 4,5 mill) og privat institusjon (kr 3,2 mill), overliggere på sykehus (kr 1,1 mill), overtidslønn (kr 3,4 mill) for å dekke opp vakter for forsvarlig drift i avdelingene, transportutgifter for pasienttransport, økte matvarepriser og prisøkning på forbruksmateriell og renholdsartikler. Noen få poster på mindre fastlønn for vakante stillinger utenom pleien, virker lite inn på totalen. Der det kan vurderes, settes det ikke inn vikar. Merforbruket ble betydelig større enn rapportert.

Personellressurser

Ved utgangen av 2022 var det 86,68 årsverk, fordelt på 112 stillingshjemler. I tillegg har enheten 5 årsverk for avdelingsledere, og ett årsverk for enhetsleder, ett årsverk i Kreftomsorgen, og 50% merkantil stilling. Det er gjort et stor arbeid med å få økt opp stillingsprosenten til flere ansatte i turnus, og enheten har økt antallet 100%-stillinger i pleien fra 28 til totalt 42 stillinger. Det er fortsatt ledige små helgestillinger, og det er fortsatt vakanse i hjemler for fagutdannet personell. Det mangler sykepleiere i 3,8 årsverk ved utgangen av året. Flere assistenter og lærlinger har tatt fagbrev som helsefagarbeidere. Det er nådd et kritisk punkt for hvor mange assistenter som kan brukes i de enkelte avdelingene. Enheten er fortsatt positiv til å ta imot lærlinger, studenter i praksis fra universiteter, elever i praksis fra videregående og mennesker i arbeidsutprøving, arbeidstrening og språkpraksis.

Ledighet i stillinger blir drøftet med tillitsvalgte, og ledige stillinger har vært lyst ut fortløpende. Erfaringen er at det er få kvalifiserte søkere, færre enn året før.

Aktivitet/tjenesteyting

Etterspørselen etter institusjonsplasser har økt betraktelig i 2022, og behovet for omsorgsboliger er merkbart økende. Det er ikke nok omsorgsboliger tilgjengelig, og søkerne vil bo i sentrum. Pasienter skrives tidlig ut fra spesialisthelsetjenesten med problemstillinger som krever tett faglig oppfølging fra helsepersonell, både i hjemmetjenesten og institusjonstjenesten. Det ble 210 liggedøgn på sykehus i 2022, og det skyldes at korttidsavdelingen var full. Flere senger var brukt av pasienter i påvente av ledig langtidsplass eller omsorgsbolig, og noe skyldes manglende tjenestetilbud i hjemmesykepleien på natt. Flere senger var brukt til samtidige nødvendige avlastningsopphold, og i en kort periode i hovedferien var det nødvendig å stenge fire korttids-senger på grunn av manglende kvalifiserte ferievikarer.

Etterspørselen etter korttidsplasser og avlastning i institusjon er merkbart økende, og de som trenger plass krever større ressurser enn grunnbemanningen gir. Det gjelder i stor grad tilbud til personer med demens. Det ble vedtatt å bygge en forsterket enhet ved BBS i oktober, men arbeidet var ikke påbegynt ved utgangen av 2022.

Fremtidige utfordringer/satsingsområder og muligheter

Det er fortsatt for dårlig tilgang til nettverk ved institusjonen. Dette bidrar blant annet til forsinkelser og dobbeltarbeid for ansatte, og redusert aktivitetstilbud til beboere. Oversikt over områdene det gjelder er laget, men tiltak for gjennomføring gjenstår.

Årlige vernerunder ved institusjonen avdekker store etterslep på vedlikehold. Samtlige kjøkken i avdelingene er i dårlig forfatning. Bedre garderobeforhold for ansatte er påbegynt i forbindelse med renovering av hoved-kjøkkenet ved BBS, og renoveringen går som planlagt.

Boligtjenesten funksjonshemmede

Innledning/ansvarsområde

Enheten gir personlig hjelp og praktisk bistand til 26 voksne mennesker med utviklingshemning som bor i kommunale og selveide boliger på Storsteinnes og Nordkjosbotn. Enheten drifter også den kommunale avlastningen hvor kommunen har gitt tilbud til 3 familier. Boligtjenesten har ikke lengre tilbud om barnebolig.

Avvik mellom budsjett og regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	Avvik 2022*
Utgift	36 554	43 604	40 587	3 017
Inntekt	-8 709	-12 749	-7 954	-4 795
Netto utgift	27 845	30 855	32 634	-1 778

1000 kr

- positivt fortegn tilsvarer merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvarer merinntekt/mindreutgift.

Mindreforbruk på kr 1.778.000 forklares i hovedsak med økt kompensasjon ressurskrevende tjenester. Det må likevel påpekes enheten i 2022 har hatt store utfordringer med å rekruttere og beholde ansatte, noe som har medført økte utgifter til rekrutteringsarbeid, opplæring og overtid hos andre ansatte.

Enheten klarte innfri planlagt innsparingskrav på kr 158.000 grunnet vakant avdelingslederstilling. Enheten har i 2022 hatt flere lange langtidssykemeldinger og fått inntekt på sykelønnsrefusjoner. Korttidsfraværet har vært på 11,60 % noe som er for høyt. Flere fulle høyskolestillinger har stått periodevis vakante deler av året der det er benyttet billigere vikarer, noe som har gitt mindre lønnskostnader.

Personellressurser

Fordelt på 7 avdelinger har Boligtjenesten 2022 50,98 % årsverk. Enheten har 3 avdelingsledere fordelt på Midttun, Kirkeveien og Roffa. Av årsverkene skal 15 årsverk være bemannet med personell med høyskole utdanning som har administrative oppgaver. Enheten har ikke hatt bemanning til alle høyskole stillingene noe som medførte utfordrende drift og arbeidsbelastning på avdelingsledere og enhetsleder. Resterende årsverk er helsefagarbeidere og assistenter. Vikarer som benyttes er ofte ufaglærte, noe som gir billigere arbeidskraft. Vi benytter også i stor grad vikarer med innvandrerbakgrunn for å inkludere de i samfunnet og bidra til god språkutvikling.

Aktivitet/tjenesteyting

Enhetens handlingsplan har fokus på å effektivisere driften på den enkelte avdeling. Roffa har vært igjennom omorganisering fra 2 til 1 avdelingsleder. For 2022 ble mye av fokuset hvordan vi på best mulig måte kunne jobbe for å ivareta brukerne på en best mulig måte med de personalressurser vi hadde. Dette har medført en del overtid og forskyvning på ansatte for å sikre forsvarlig drift.

Fremtidige utfordringer/satsingsområder og muligheter

God økonomistyring er nødvendig, samtidig som vi skal ha riktig kvalitet på tjenestene vi gir. Vi har som målsetning å ta i bruk tiltak innen velferdsteknologi, hvor hovedmålsettingen vil være å bedre kommunikasjon og trygghet hos ansatte og brukerne. Utfordringen er at arbeidsgruppen i velferdsteknologi stadig endrer seg noe som gir dårlig kontinuitet og kvalitet i arbeidet.

Boligtjenesten har flere ressurskrevende brukere og spredt boligmasse. Grunnet spredt boligmasse og slik fordelingen av tjenestemottakere benyttes i dag er det flere nattevakter enn det man hadde trengt. Ved mer tilrettelagte boliger med fellesrom/nattevaktrom som Kirkeveien/Petterborgveien hadde enheten hatt rimeligere drift og trygghet for tjenestemottakerne. Det hadde også vært mulighet for flere tilrettelagte aktiviteter i hverdagen for å øke livskvaliteten til tjenestemottakerne.

Vi skal fortsette å forbedre arbeidsmiljø med mål om å få ned sykefravær og beholde ansatte i enheten. Det er utfordrende å rekruttere og beholde ansatte med helsefaglig høyskoleutdanning i og med kommunen har ulik rekruttering og beholde tilskudd innad i kommunen. Det er mange ledige stillinger for høyskole personell i det private arbeidsmarked og i tillegg er statens regulativer bedre enn de kommunale på lønn og tillegg.

Vi fortsetter med fokus på at deltidsansatte skal få øke sine stillinger og tilrettelegger for lærlinger i helsefag. Vi ønsker å prioritere ha 100 % jobb til disse etter fagbrev bestått for å beholde disse.

Avdelingsleder Midttun er ansatt 80 % som avdelingsleder og 20 % terapeut. Midttun er den største avdelingen og arbeidsbelastningen er for høy å kunne ivareta administrative arbeidsoppgaver i 80 %. Det er ønskelig å øke denne til 100 % Avdelingsleder. Roffa har etter omorganisering 100 % Avdelingsleder.

Avlastningen har opplevd økt pågang der søknader avvises grunnet manglende personal ressurser og lokaler som medfører at avlastning på helg ikke kan innvilges.

Hjemmetjenesten Nordkjosbotn/ Laksvatn

Innledning/ansvarsområde

Hjemmetjenesten Nordkjosbotn/Laksvatn to avdelinger, Laksvatn og Nordkjosbotn.

Enheten har ansvaret for tjenesteyting for pleie og omsorgstrengende i området. I enheten gis det tjenester i omsorgsboliger i Nordkjosbotn og på Laksvatn, og til brukere i eget hjem.

Avvik mellom budsjett og regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	Avvik 2022*
Utgift	16 325	17 396	15 664	1 733
Inntekt	-1 626	-1 442	-253	-1 188
Netto utgift	14 699	15 955	15 411	544

1000 kr

- positivt fortegn tilsvarer merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvarer merinntekt/mindreutgift.

Vi har hatt merforbruk i forhold til ressurskrevende bruker, når det gjelder sykepleierkompetanse. Videre så har det vært en til en bemanning, tilsvarende 70% stilling, dement bruker. Vi har også merforbruk i forhold til overtid og bruk av sommeravtalen, gjeldende sykepleier og helsefagarbeider. Videre har også prisøkning hatt betydning for merforbruket.

Personellressurser

Enheten har 19,06 årsverk fordelt på 29 stillinger. I enheten arbeider, sykepleiere, vernepleiere, helsefagarbeidere og assistenter samt renholder.

Aktivitet/tjenesteyting

Ved årsskiftet hadde enheten 107 brukere av hjemmetjenesten.

Antall brukere har vært økende gjennom året. Vi har også ressurskrevende brukere.

Vi har i 2022 fortsatt hatt fokus på å utvikle samarbeid innad i enheten. Dette med tanke på å gi brukere de tjenester de har krav på. Vi har i løpet av året fortsatt hatt fokus på kompetanseutvikling. To assistenter tar helsefagarbeiderutdanning, og en sykepleier tar videreutdanning/master innen eldreomsorg. En avdelingsleder tar videreutdanning i ledelse. Dette er i tråd med kompetanseplanen for helse og omsorg.

Fremtidige utfordringer/satsingsområder og muligheter

Vi arbeider videre med å rekruttere og beholde kvalifisert personell. Videre å legge til rette kompetanseutvikling, for samtlige ansatte på enheten.

Felles omsorg

Innledning/ansvarsområde

På rammen regnskapsføres utgifter og refusjoner relatert til brukere som mottar tjenester omsorgstjenester av privat firma og annen kommune, 40% stillingsressurs frivillighetskoordinator samt tilskudd og utgifter på prosjektene *sårbare eldre* og *eldre ut på middag* (tilsagnmidler via Statsforvalteren for kontakt og aktiviteter under pandemien).

Avvik mellom budsjett og regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	1000 kr Avvik 2022*
Utgift	13 968	6 812	6 477	336
Inntekt	-5 347	-985	-1 066	81
Netto utgift	8 621	5 827	5 411	416

- positivt fortegn tilsvarer merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvarer merinntekt/mindreutgift.

Merforbruket skyldes netto merutgifter på kjøp av omsorgstjenester fra privat firma.

Personellressurser

40% stillingsressurs frivillighetssentral.

Aktivitet/tjenesteyting

På rammeområdet var det belastet utgifter til 2 ressurskrevende brukere, som mottar tjenester fra hhv. annen kommune og privat firma.

Regjeringen/Statsforvalteren hadde flere tilskudd rettet mot eldre for å redusere ensomhet og dårligere helse som følge av pandemien. Kommunen fikk midler til tilbud i 2021, hvor andeler av midlene ble overført til 2022;

- a) Aktivitetspakker og utstyr for aktiviteter i institusjoner og omsorgsboliger, som gapahuk, bålpanner/griller, filmutstyr, benker, (kr 395 000), hvor det ble overført en andel midler til bruk i 2022.
- b) Øke digital kompetanse hos eldre, (Helsedirektoratet, kr 110 000). I samarbeid med seniornett Balsfjord/pensjonistforeninger og frivilligsentral, samt innlede ressurser ble det videreført i 2022.

Det var i 2021 engasjert to deltids prosjektmedarbeidere, med prosjektorganisering med en sentral og tre distriksgrupper med representanter fra lokale frivillige foreninger og ledere fra omsorgstjenestene. Noe aktivitetsutstyr og sosiale sammenkomster i regi av frivillige ble videreført i 2022. Det ble også gjennomført kurs og datakafe for eldre for å øke digital kompetanse.

Kommunen fikk tilsagnsmidler i 2021 for aktiviteter for personer innen rus og psykisk helse med innkjøp av elsykler, sosiale tiltak, hvor noen tiltak ble videreført i 2022 av overførte midler.

Det ble tilsatt frivilligkoordinator i 40 % deltidsressurs høsten 2022. Det ble arbeidet med formelle krav som la grunnlag for å søke tilsagnmidler for drift (via kulturdepartementet) i november 2022. Tilsagnsmidler vil være fra 010123. Erfaringer og kontakter fra prosjekt sårbare eldre ble gode ressurser for å videreføre aktiviteter ved oppstart av frivilligsentralen. Det var stor aktivitet ved Fuglelia flerbrukshus og frivilligsentralen i 2022, som nå er møtested og koordinerer aktiviteter for ungdom, eldre og frivillige ressurser i ulike deler av kommunen.

Barnevernstjenesten

Innledning/ansvarsområde

Tjenesten skal sikre at barn og unge som lever under forhold som kan skade deres helse og utvikling, får nødvendig hjelp, omsorg og beskyttelse til rett tid. Når barnet pga. av sin omsorgssituasjon eller atferd har et særlig behov for hjelp, skal tjenesten tilby og sette i verk hjelpetiltak for barnet og foreldrene.

Avvik mellom budsjett og regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	Avvik 2022*
Utgift	13 718	17 544	14 222	3 322
Inntekt	-3 457	-263	-114	-149
Netto utgift	10 261	17 281	14 108	3 173

1000 kr

- positivt fortegn tilsvarer merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvarer merinntekt/mindreutgift.

Kr 2,4 mill av merforbruk er knyttet til fosterhjem/ beredskapshjem, besøkshjem, herunder flybilletter, hotell, kost/reise. Kr 0,9 mill av merforbruk knyttet til kjøp av tjenester til tiltak i familie (familieveiledning, miljøterapi, sakkyndig vurderinger etc.). I dette ligger også økte priser bla. på flybilletter, hotell, kost/reise i forbindelse med samvær og oppfølging. Spesielt siste halvår har tjenesten mottatt flere alvorlige bekymringsmeldinger som har krevd store ressurser. Merforbruket ble betydelig større enn rapportert.

Personellressurser

Tjenesten har 6 årsverk. Det er stabilt og minimalt med fravær i 2022.

Aktivitet/tjenesteyting

<i>Tabellen viser aktivitet pr 31.12.22.</i>	År 2021	År 2022
Bekymringsmeldinger	110	93
Undersøkelser	58	44
Hjelpetiltak antall barn	34	36
Ettervern unge voksne 18-25 år	8	9
Barn under omsorg	13	13
Tiltak utenfor hjemmet, ikke omsorgsovertagelse, totalt	0	11
Tiltak utenfor hjemmet, ikke omsorgsovertagelse, pr 31.12.22	0	9
Barn i fosterhjem i kommunen/tilsynsansvar	13	14

Pr 31.12.22 mottok 36 barn frivillige hjelpetiltak fra tjenesten. Tiltakene besto bla. av råd og veiledning, foreldreveiledning, økonomisk bistand, besøkshjem, ansvarsgruppe. Ved utgangen av 2022 hadde kommunen til sammen 22 barn plassert ut av hjemmet. Ni unge voksne på frivillig etterverns-tiltak. 14 barn bor i fosterhjem i kommunen, hvor kommunen er tilsynsansvarlig. Tjenesten yter i tillegg generell råd og veiledning til alle i kommunen, med ukentlige henvendelser.

Fremtidige utfordringer/satsingsområder og muligheter

Det stilles stadig større krav og forventninger til tjenesten, samtidig som arbeidsmengden øker. Saker som meldes inn til barnevernet har større omfang og er mer ressurskrevende. Dette fører til behov for økte økonomiske og personalressurser.

Ny barnevernslov og oppvekstreform innebærer utvidede oppgaver, bla. helhetlig oppfølging av fosterhjem både faglig og økonomisk, og at kommunen i sin helhet styrker arbeidet med tidlig innsats og forebyggende arbeid.

Det må fortsatt satses på tidlig innsats og tverrfaglig samarbeid blant alle som jobber med barn, unge og familier i kommunen for å oppnå rimeligere drift.

Flyktningetjenesten

Innledning/ansvarsområde

Mottak og bosetting av flyktninger. Alle over 18 år som bosettes har rett til et tilpasset introduksjonsprogram (kvalifiseringsprogram). Målet med programmet er kvalifisering for ordinært arbeid eller skole/studie. Balsfjord kommune har med bakgrunn i den store mengden fordrevne fra Ukraina vedtatt bosetting av 80 personer i 2022, og vi bosatte 55 voksne og 26 barn, herav 6 personer over 60 år. Tidligere år har bosettingstallet variert fra 10-20 personer.

Avvik mellom budsjett og regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	1000 kr Avvik 2022*
Utgift	6 710	10 568	7 973	2 594
Inntekt	-9 884	-23 051	-17 565	-5 486
Netto utgift	-3 174	-12 483	-9 592	-2 892

- positivt fortegn tilsvarer merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvarer merinntekt/mindreutgift.

Mindreforbruk på kr 2,9 mill. skyldes økte integreringstilskudd fra IMDI, og kommer i tillegg til de vedtatte fondsavsetninger. Årsak var flere flyktninger på slutten av året enn forutsatt i budsjettregulering i 2.tertialrapport, hvor det ble avsatt kr 9,8 mill. til flyktningefondet.

Personellressurser pr 31.12.22

Ledelse: 1,10 fordelt på 1,00 fagleder og 0,10 enhetsleder. Flyktningkonsulent: 1,00.

Miljøarbeider: 0,50. Renhold: 0,08 årsverk.

Flyktningetjenesten har i tillegg gjennom høsten hatt midlertidige stillinger på grunn av økt behov til bemanning etter flyktningestrømmen fra Ukraina.

Aktivitet/tjenesteyting

Individuelt tilpasset kvalifiseringstiltak til introduksjonsdeltakerne slik at de får best mulig kvalifisering ut av programtiden er en sentral oppgave. Målet er ordinært arbeid, eller ordinær utdanning. I tillegg er boveiledning og praktisk bistand i bosettingsfasen viktig. Tjenesten dekker 50% integreringsstilling som er plassert i NAV fra 2017, for å bedre overgangen fra introduksjonsprogrammet til ordinært arbeid. I tillegg dekkes 30% lederstilling ved NAV og 20% helsesykepleierstilling.

Kommune får integreringstilskudd i 5 år for en flyktning, og mottok i 2022 tilskudd for 123 personer.

Fra og med oppstart i 2015 til og med 2022 har det vært bosatt 179 personer. Av disse var 146 personer fremdeles bosatt i kommunen ved utgangen av 2022.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	sum
bosatte*	20	18	12	10	11	13	14	81	179
femdeles bosatt 31.12.22	4	17	11	4	11	13	14	72	146

*bosatte etter særskilt avtale imdi samt gjenforente flyktninger
barn født i norge av flyktninger etter ankomst er ikke med i statistikken

Fremtidige utfordringer/satsingsområder og muligheter

- Kommunen har ikke ledige boliger, men jobber aktivt med å framleie private boliger.
- IMDI har anmodet kommunen om å bosette 70 personer i 2023. Kommunestyret har vedtatt bosetting av 35, med mulighet for å utvide dersom boligsituasjonen tillater det.

- Bosetting er positivt for innbyggertallet i kommunen, og genererer både arbeidsplasser og på sikt skatteinntekter. En stor del av de som er bosatt i 2022 har høy utdanning, og kan tilføre arbeidsmarkedet god kompetanse.
- Etter programtiden til den enkelte kan det være utfordring å finne aktuelle jobber i området, og evt. skole/studieplasser.
- Videreutvikle samarbeidet med voksenopplæringa samt målrettet kvalifisering mellom privat næringsliv og introduksjonsdeltakere som har ordinært arbeid som målsetting.

Bosetting av barn er erfaringsmessig og statistisk sett mindre ressurskrevende, og de kan i stor grad følge ordinære skoleløp som andre barn og unge. Det er gode prognoser for jobb, integrering og selvstendighet for de som bosettes som barn.

NAV- Sosial IKS

Innledning/ansvarsområde

De sosiale tjenestene hos NAV er økonomisk sosialhjelp, opplysning, råd og veiledning, kvalifiseringsprogrammet, midlertidig botilbud, økonomisk rådgivning og gjeldsrådgivning.

Avvik mellom budsjett og regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	Avvik 2022*
Utgift	10 848	12 362	10 624	1 737
Inntekt	-3 399	-4 033	-3 023	-1 010
Netto utgift	7 449	8 329	7 602	727

1000 kr

- positivt fortegn tilsvarer merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvarer merinntekt/mindre utgift.

Merforbruket er i hovedsak relatert til kvalifiseringsstønad og økonomisk sosialhjelp. Det var et høyt antall deltakere på kvalifiseringsprogrammet gjennom store deler av 2022. Dette medførte at kostnadene til denne stønaden doblet seg.

Merforbruket innenfor sosialhjelp kan knyttes til økt antall saker innen dekning av tannbehandling, til enkeltfamilier som i perioder har stått uten jobb- og/eller inntekt fra trygd og innbyggere som har hatt høye påleggstrekk. Sistnevnte har fått bistand fra NAV til å få satt ned trekkene slik at de har økonomi som de kan leve av.

Stønader til bosatte flyktninger ble dekket inn av integreringstilskuddet.

Personellressurser

Kommunene Balsfjord og Storfjord hadde i 2022 4,8 faste årsverk i NAV-kontoret. I tillegg var en 0,5 midlertidig integreringsveilederstilling finansiert av integreringstilskuddet. Tilsatt prosjektkoordinator i 100 % stilling dekkes opp av tildelte prosjektmidler.

Kontoret hadde i 2022 sju statlige årsverk.

Aktivitet/tjenesteyting

Kommunen har ansvar for de sosiale tjenestene hos NAV. I 2022 har det vært særlig søkelys på kartlegging av barn i fattige familier. NAV har hatt egen opplæring i barnekonvensjonen. I tillegg har Statsforvalteren gjennomført flere fagsamlinger for alle ansatte, med det mål å styrke kvaliteten i de tjenestene vi yter.

Fremtidige utfordringer/satsingsområder og muligheter

- Prosjektet IntroLab ble iverksatt fra 1. november 2021. Det er søkt om forlengelse med mål om totalt tre prosjektår. Dette er et utviklingsprosjekt innen arbeidsrettet oppfølging av bosatte flyktninger.
- Vi har hatt kompetanseheving på kvalifiseringsprogrammet og forventer å ligge stabilt på måltall med antall deltakere
- Vi har som mål å fortsatt utvikle kvaliteten i våre tjenester i tett samarbeid med Statsforvalteren og andre instanser innad i kommunen
- Vi skal øke kapasiteten på økonomisk råd og veiledning for å forebygge gjeldsproblemer
- Integreringsveileder videreføres i 2023
- Følge opp øvrige forventninger til kommunenes forvaltning av de sosiale tjenestene i NAV (Kommunebrevet 2023)

Helse og familieenhet

Innledning/ansvarsområde

Koordinerende enhet: saksbehandling koordinering, habilitering/rehabilitering, samt tiltak for funksjonshemmede, BPA, støttekontakt, pårørendestøtte (avlastning, omsorgsstønning, opplæring/veiledning), mv.

Psykisk helse og rus: tjenester innen psykisk helse- og rusfaglig arbeid, Har også ansvar for oppfølging ved akutte hendelser med psykososiale krisearbeid (samarbeider med andre fagtenester). *Miljøarbeidertjenesten:* bolig med døgnbemanning, og oppfølging i hjemmet *Aktivitetssenteret:* arbeidsrettet småjobb og sosial møteplass for flere brukergrupper, samt møteplass for ungdom.

Helsestasjon og skolehelsetjenesten: oppfølging i svangerskap, barn (0-5 år), skolehelsetjeneste, ungdom opp til 23 år, helsetjeneste til bosatte flyktninger og vaksineringsarbeid.

Lege og miljørettet helsevern, kommuneoverlege: Fastleger for utredning og behandling, tilsynslege ved sykehjemmene, legedager ved helsestasjon og skolehelsetjenesten. Legevakt for øyeblikkelig hjelp til Balsfjord og Storfjord kommune, med legevakt på Storsteinnes, hvor telefon besvares fra Tromsø legevakt (inkludert nødnett).

Ergo- og fysioterapitjenesten: forebyggende helsearbeid, undersøkelse, tiltak og behandling, samt tilrettelegging i bolig og andre omgivelser, hjelpemiddelformidling, habilitering og rehabilitering.

Avvik mellom budsjett og regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	1000 kr Avvik 2022*
Utgift	57 173	62 794	55 975	6 819
Inntekt	-15 208	-15 121	-8 835	-6 286
Netto utgift	41 965	47 673	47 140	533

- positivt fortegn tilsvarer merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvarer merinntekt/mindreutgift.

Enheten har hatt enkelte vakanser og langtidssykemeldinger i ulike fagtenester. Covid19 har medført ekstra innsats med vaksineringsarbeid, som i hovedsak har blitt ivaretatt av innleid personal (pensjonerte sykepleiere). Det har vært behov for helsehjelp som har medført store utgifter innenfor koordinerende enhet og Psykisk helse.

Personellressurser

Psykisk helse: Miljøtjenesten/ Petersborgveien boliger: 10,92 stillinger,

Psykisk helse/ Rus, inkl. unge/fritidsassistent: 4,6 stillinger

Koordinerende enhet/funksjonshemmede, BPA. Fritidsassistenter: 7,18 stillinger

Aktivitetssenter; 4,49 stillinger (Sandbukt, BULA, kantina, Fuglelia).

Psykolog 1,0

Kommuneoverlege 1,0 (fordelt på 2/3 leger)

Helsestasjon og skolehelse: 0,7 jordmor, 3,6 helsesykepleiere, 0,5 psykisk helsearbeider barn og unge og 0,4 merkantil.

Legetjenesten: 7 fastleger og 1 LIS1-lege, 6 helsesekretærer og 1 sykepleier i 6,6 % stillinger.

Ergo og fysioterapitjenesten: 0,8 stilling ergoterapeut, 4,0 stillinger fysioterapeut, inkl 0,5 frisklivsveileder. Det er i tillegg 2 x 100 % avtalehjemler for fysioterapeuter med kommunalt driftstilskudd.

Aktivitet/tjenesteyting

Tjenestene i enheten har også i 2022 vært noe berørt av Covid-19 pandemien. Enheten har hatt ansvar for vaksineringsarbeid, det har vært opprettet midlertidige engasjement.

Psykisk helse og rus har gitt god helsehjelp til brukere/pasienter, og fikk videreført tilskudd fra Statsforvalteren til aktiviteter for brukere av tjenesten. Mange henvisninger kommer fra

spesialisthelsetjenesten etter utskrivelse og/eller lang ventetid i spesialisthelsetjenesten. Det er merkbart at brukere/pasienter skrives tidligere ut fra spesialisthelsetjenesten, hvor behovet for oppfølging fra kommunehelsetjenesten er nødvendig. Psykolog startet opp i august.

- Psykisk helse og rus: 89 brukere hvor flere har store og sammensatte med hjelpebehov hvor 3 av disse er barn under 18 år. 10 oppfølginger av unge mellom 18 – 23 år. Miljøterapeut har i prosjekt «Gode valg» fulgt opp ungdom fra Balsfjord som er elever ved videregående skoler i Tromsø/Bardufoss.
- Boliger: 6 leiligheter Petersborgveien med bemanning

Aktivitetssenteret: Aktivitetstilbud til personer med funksjonshemming/utviklingshemming og personer med rus/psykisk helse-utfordringer. Fuglelia flerbrukshus ble offisielt åpnet 3.mai, brukes av ungdom/pensjonister/lag og foreninger. Frivillighetsentralen ble etablert på høsten i lokalet.

Stillingsressurs for kantina har vært vakant siden medio juni på grunn av renovering av kafe og kjøkken.

Koordinerende enhet

- Funksjonshemmede/ psykisk helse/ rus: Støttekontakt 116 personer, hvor 11 personer er under 18 år, 40 personer over 67 år. En reduksjon fra år 2021 med 7 vedtak.
- Brukerstyrt personlig assistent/personlig ass; 14 personer. En økning fra år 2021 med 3 vedtak.
- Det er også benyttet kjøp av bo og omsorgstiltak
- Tiltak pårørende:
 - 11 vedtak privat avlastning. Reduksjon fra år 2021 med 2 vedtak.
 - 52 mottar omsorgsstønning, hvor 14 er for personer under 18 år, 26 er personer over 67 år. En reduksjon fra år 2021 med 2 vedtak.

Det er økning i antall søknader om omsorgsstønning og støttekontakt.

Helsestasjonen gir tilbud til gravide og småbarnsfamilier. Ny ledende helsesykepleier startet opp i juni. Store deler av 2022 var preget av sykefravær, ubesatte stillinger og personell i utdanningspermisjon, noe som har ført til meget ustabil og manglende tilbud i skolehelsetjenesten. Det er stor etterspørsel fra grunnskolen og videregående skole, med flere komplekse og tidkrevende saker. Et stort antall nye flyktninger bidrar også til at arbeidsmengden i tjenesten har økt. Storfjord kommune kjøper 20% jordmortjeneste fra Balsfjord.

Legetjenesten har en stabil legedekning som gir kort ventetid. Tjenesten hadde tidlig på året en del merarbeid som følge av pandemien. Meistervik legekantor har vært stengt i 2022, noe som var nødvendig for forsvarlig drift med tilgjengelige personellressurser. På kommunestyremøte i desember ble det besluttet at Meistervik legekantor ikke åpnes for ordinær drift. Sammen med øvrige helsetjenester er det gitt forsvarlige tilbud. Kommuneoverlegefunksjonen ble fordelt på 3 leger. Balsfjord kommune har totalt 143 % kommunal tid hos fastlegene for tilsyn sykehjem, møter og helsestasjon.

Ergoterapeut jobber med boligtilpasning, bilsaker og konsulteres ved kommunale byggeprosjekter. *Fysioterapeuter* driver primært med kurativ behandling, men har også pasienter i kommunale institusjoner. Ergo- og fysioterapeut har hatt 1482 konsultasjoner, og behandlet 392. Selvstendig næringsdrivende fysioterapeuter har hatt 2695 konsultasjoner og behandlet 342. Ved utgangen av året hadde fysioterapeuter 69 personer på venteliste. Ergoterapeuter og fysioterapeuter ivaretar hjelpemiddelformidling. *Frisklivsveileder* har hatt 24 frisklivsdeltakere med individuell oppfølging eller gruppetilbud.

Fremtidige utfordringer/satsingsområder og muligheter

Det er flere henvisninger til psykisk helse og rus av personer med sammensatte behov som krever koordinering, tid og økte ressurser. Økning innen psykisk helse blant unge voksne under 25 år med behov for psykisk helsehjelp. Det er behov for hardbruksboliger for personer med redusert boevne. Det er behov for tettere samarbeid med hjemmetjenesten pga mange henvendelser fra eldre over 67 år.

Enheten ser at det kan være behov for å endre/utvikle tilbud til eldre hjemmeboende i kommunen, for eksempel gi gruppe-/transporttilbud til handling og sosiale aktiviteter. Flere eldre med stort hjelpebehov bor i eget hjem med bistand fra pårørende.

Helsestasjon og skolehelsetjenesten har fokus på å få et stabilt personale med helsesykepleierutdanning, slik at skolehelsetjenesten blir ivaretatt. Det er krav om at kommunene skal ha barnekoordinator. Koordinatorrollen vil bli ivaretatt av barnesykepleier ved helsestasjonen som starter i februar 2023. Skal ha oppfølging av barn og unge som har behov for langvarige og koordinerte tjenester. Helsestasjon for ungdom (lovpålagt oppgave) må reetableres i kommunen når ressursene er stabile. Det satses på foreldreveilednings-program i samarbeid med kommunepsykologen. Det er også ønskelig å kunne tilby reisevaksinasjon til innbyggerne.

Ergo- og fysioterapitjenesten opplever udekket behov for bl.a. forebyggende helsearbeid, fallforebygging, rehabilitering og samordning av ulike tjenestetilbud.

Det er etablert en løsning for ivaretagelse av kommuneoverlegeoppgaver i samarbeid med Storfjord kommune. Legevakten har ikke hjelpepersonell til å bistå legevaktslege, som skaper utfordringer ved akutte utrykninger, spesielle hendelser og samtidskonflikter. Det var en økning på uønskede hendelser i form av vold og trusler inn mot tjenesten. Sikkerhet på legevakt er et gjennomgående tema all den tid legen er alene på vakt: det er utarbeidet handlingsplan med planlagt og iverksatt tiltak for å redusere uønskede hendelser for vaktlege.

Etter tidligere kommunestyrevedtak skal det utredes og igangsettes byggetrinn to på flerbrukshus Fuglelia. Denne prosessen vil det jobbes videre med i 2023.

Kultur og integrering

Avvik mellom budsjett og regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	Avvik 2022*
Utgift	8 863	11 530	9 990	1 540
Inntekt	-3 039	-5 963	-3 898	-2 065
Netto utgift	5 824	5 567	6 092	-525

1000 kr

- positivt fortegn tilsvarer merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvarer merinntekt/mindreutgift.

kultur og integrering har et mindreforbruk på 525 000 kr. Det skyldes i hovedsak større refusjoner fra IMDI enn budsjettet, samt sykelønsrefusjoner. For ukrainske flyktninger utbetales det et engangstilskudd samme år som vedtak om norskopplæring blir fattet. Tilskuddet skal dekke kostnader til opplæring i 12 måneder. Mange flyktninger ankom sent i 2022, og selv om deler av tilskuddet er overført til øremerkede fond, er tilskudd som ble seint mottatt ikke fullt nyttiggjort.

Voksenopplæring

Innledning/ansvarsområde

Voksenopplæringa gir lovpålagt tilbud om grunnskole, spesialundervisning, norsk og samfunnskunnskap for voksne innvandrere, samt salg av norskkurs til arbeidsinnvandrere. I 2022 fikk ukrainske flyktninger under kollektiv beskyttelse rett til 12 måneders norskopplæring.

Personellressurser pr 31.12.22

Lærerstillinger: 6,34 fordelt på norskopplæring, spesialundervisning og grunnskole

Ledelse: 0,50 fordelt på 0,40 fagleder og 0,10 på enhetsleder. Renhold: 0,18

Voksenopplæringa har i tillegg gjennom høsten hatt midlertidige stillinger på grunn av økt behov til bemanning etter flyktningestrømmen fra Ukraina.

Aktivitet/tjenesteyting

Per 31.12.22 hadde voksenopplæringa gitt tilbud til ca 95 deltakere.

- Igangsatt norskopplæring på 48 ukrainske flyktninger.
- Gjennomføring av norskprøver, samfunnskunnsksprøver og statsborgerprøver.
- Realkompetansevurdering på grunnskolenes område.
- Veiledning/rådgivning, karriereveiledning
- Organisere og følge opp språkpraksis i bedrifter.

Fremtidige utfordringer/satsingsområder og muligheter

- Styrke team for å kunne gjennomføre realkompetansevurdering kort tid etter søknad.
- Arbeide med kompetansehevingsplan for sensorkompetanse hos lærerne.
- Kompetanseutvikling gjennom Statsforvalteren med fokus på bevisst bruk av språk i undervisninga.
- Voksenopplæringa har økende etterspørsel etter norskkurs fra arbeidsinnvandrere.
- Videreutvikle samarbeidet med flyktningtjenesten.

Kulturskolen

Innledning/ansvarsområde

Kulturskolen skal gi undervisning i musikk og andre kulturaktiviteter, fortrinnsvis til barn. Enhetsleder har ansvar for Den Kulturelle Skolesekken og Spaserstokken, som er et nasjonalt profesjonelt kulturtilbud til grunnskole og eldre.

Personellressurser pr 31.12.22

Lærerstillinger: 3,08 Ledelse: 0,73 Renhold: 0,04

Aktivitet/tjenesteyting

Kulturskolen har i 2022 gitt undervisning i følgende fag:

- Musikk, dans, tilbud til psykisk helse, kor og korps

Har gjennomført konserter og arrangementer for og med elever, bl.a.:

- Ung Kultur Møtes (UKM), Vårens Vakreste Musikkøventyr, Bry Dæ

Det er per 31.12.22 registrert 152 unike elever i kulturskolen, der noen av disse også er påmeldt flere tilbud. Kor og korps kommer i tillegg.

Fremtidige utfordringer/satsingsområder

Hovedmål er først og fremst å opprettholde flest mulig av de tilbudene som gis i dag med en desentralisert profil. Når det gjelder å utvide tilbudet er tilgangen på lærere en utfordring. Hvis det er mulig ønsker vi å fortsette dansetilbudet, og kanskje utvide med kurs i visuell kunst. Kulturskolen viderefører interkommunalt samarbeidet med Storfjord og Lyngen med fokus på lederutvikling, utviklingsarbeid for lærerne og bedre tilbud til elevene. Dette fungerer godt. Det er politisk vedtatt en tiårig strategiplan som ble iverksatt fra 2020.

Balsfjord folkebibliotek

Innledning/ansvarsområde

Bibliotekets oppgave er å fremme opplysning, utdanning og annen kulturell virksomhet gjennom informasjonsformidling, og å stille bøker og annet egnet materiale til veie.

Biblioteket har både et lokalt ansvar (skaffe kommunens innbyggere aktuelt materiale), og nasjonalt ansvar (stille eget materiale til disposisjon for andre bibliotek).

Personellressurser pr 31.12.22

Biblioteksjef: 0,80. Bibliotekar: 0,20. Renhold: 0,18

Aktivitet/tjenesteyting

Besøkstallene er fortsatt ikke oppe på nivået før korona, men vi ser en positiv utvikling og hadde totalt 4497 besøkende her i år. Vi har gjennomført 29 ulike aktiviteter/arrangementer, som totalt har hatt 1340 deltakere. Utlånstallene er på stort sett samme nivå som tidligere på grunn av godt samarbeid med barnehager og grunnskole, og biblioteket når også tidvis godt ut til befolkningen med ulike lesekampanjer.

Biblioteket er samarbeidspartner med andre aktører. Voksenopplæringa benytter lokalene til undervisning, og vi samarbeider med Sandbukta om arbeidstilrettelegging. Biblioteket har også samarbeid med den lokale miljøorganisasjonen Miljøaksjon Balsfjord, og fungerer som utstyrsdistributør for ryddeaksjoner. Vi har også vært besøkssted for studenter fra årsstudiet bibliotek- og dokumentasjonsvitenskap i Tromsø med omvisning og presentasjon med driftsinformasjon. I tillegg har vi gjennom året hatt 14 barnehage- og

20 skoleklassebesøk, fra hele kommunen.

Fremtidige utfordringer/satsingsområder

På grunn av at biblioteket har lite ressurser er aktivitetsnivået lavere enn tidligere. Færre store arrangementer gir lavere besøkstall. Utlånet blir begrenset av mediebudsjettet, og det medfører ofte lange ventelister. Mange velger derfor heller å kjøpe eller låne andre steder. Biblioteket har også en viktig samfunnsfunksjon, da det er mange barn og unge som benytter det til opphold i mangel av andre fritidstilbud. Dette er utfordrende med dagens bemanning.

Vårt hovedmål framover er å gjøre det vi kan i forbindelse med våre målsettinger satt i strategiplan for 2020-2030, med de forutsetningene vi har.

Veg

Innledning/ansvarsområde

Ansvar vei vedlikeholder ca 100 km med kommunal vei og 22 bruer.

Avvik mellom budsjett og regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	Avvik 2022*
Utgift	17 130	18 065	16 926	1 140
Inntekt	-3 314	-5 601	-4 633	-968
Netto utgift	13 816	12 464	12 292	172

1000 kr

- positivt fortegn tilsvarer merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvarer merinntekt/mindreutgift.

Budsjettet for overvann ble tilført enheten på slutten av året slik at det var uforutsigbart for enheten å påvirke kostnadene til overvann. Arbeidet knyttet til overvann utføres av Balsfjord kommunalteknikk etter behov de vurderer. Økte kostnader knyttet til overvann utgjør kr 148`. Kostnader på slutten av året knyttet til trafikksikkerhetsplan medførte økte kostnader, noe som medførte reduksjon av enhetens forventede mindreforbruk. Til sammen ble det et merforbruk.

Utskifting til LED veilyssarmaturer gir en besparelse alene på ca 100' på året. Indeksregulering på 9,8% på vedlikeholds kontrakter, og generelt innsparingskrav ble handtert innenfor budsjett. Enheten fikk tildelt 1,5 mill. eks mva i ekstraordinært tilskudd. Midlene ble brukt til grøfting, spyling og tømning av overvannskummer i rasutsatte områder, og utbedring av veien ved nye Skutvik bru.

Personellressurser

Det er 1 fagansvarlig ansatt i 100% stilling.

Aktivitet/tjenesteyting

Har ansvar for brøyting, høvling og vedlikeholdsavtaler på alle kommunale veier. Oppfølging og kontrolloppgaver i forhold til avtaler. Årlig kontroll av bruer. Oppfølging av nye prosjekter.

Fremtidige utfordringer/satsingsområder og muligheter

Mange av kommunens bruer står for omfattende renovering, og vil kreve en del investeringer i kommende år. Mange grusdekker utløser akutt behov for reparasjoner og vedlikehold spesielt vår og høst.

Det vurderes å privatisere veier der hvor befolkningsgrunnet er minimalt.

Byggforvaltning

Innledning/ansvarsområde

Enheten har ansvar for drift og vedlikehold av alle kommunens bygg, samt utleie av boenheter og forretningsbygg. Enheten har også ansvar for prosjektering og gjennomføring av nye prosjekter.

Avvik mellom budsjett og regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	Avvik 2022*
Utgift	24 957	25 068	23 715	1 352
Inntekt	-16 211	-16 629	-14 835	-1 794
Netto utgift	8 746	8 439	8 880	-441

1000 kr

- positivt fortegn tilsvarer merutgift/mindreinntekt, negativt fortegn (-) tilsvarer merinntekt/mindreutgift.

Resultatet preges også i år av høy prisvekst på flere områder. I forhold til budsjett er det containerrenovasjon, forsikring og kommunale avgifter som utgjør økte kostnader. Det er lite rom for forbyggende vedlikehold og det gir seg utslag i mange og ofte dyre nød-reparasjoner. Gunstig strømvare og økte leieinntekter veier en del opp for økte kostnader. Enheten klarte totalt sett å levere et mindreforbruk, noe som i hovedsak skyldes økte leieinntekter.

Personellressurser

Enheten har totalt 12,1 årsverk i faste stillinger med følgende fordeling:

9x100% + 1x60% vaktmester/driftstekniker, 1x100% enhetsleder og 1x50% boligforvalter. Moan bad har i dag 1x50% stilling på renhold og 18% stillingshjemmel som badevakt.

Aktivitet/tjenesteyting

Enheten driver utleie av boliger, leiligheter og forretningsbygg, og drifter totalt 42 200 m² bygg. I året som gikk er det startet opp bygging av Nye Malangen skole på Mestervik. Mottak av ekstra mange flyktninger i 2022 er handtert ved at alle kommunale boliger er tatt i bruk, og ved å inngå en del avtaler med private om framleie, for å dekke resterende boligbehov. I løpet av høsten 2022 ble det igangsatt reovering av kjøkkenet på BBS. Det forventes ferdig i løpet av 2. kvartal 2023.

Fremtidige utfordringer/satsingsområder og muligheter

Moan bad har en positiv utvikling etter Covid-19, med mer stabil drift og økt aktivitet.

Mange av kommunens utleieboliger er i dårlig forfatning. Fra 01.05.2023 vil det være tilsatt en egen prosjektleder som skal følge opp nye bygg- og vedlikeholdsprosjekter i henhold til kommunens bolig- og eiendomsstrategi.

Vedlegg – Årsrapport finans- og gjeldsforvaltning

Bakgrunn

Kommunestyret vedtok 24.2.2016 (k-sak 13/16) reglement for finansforvaltning.

Reglementet fastsetter at rådmannen i forbindelse med tertialrapporteringen skal rapportere til kommunestyret.

Rapporten er bygd opp slik:

- 1. Ledig likviditet og midler beregnet til driftsformål
- 2. Gjeldsporteføljen og øvrige finansieringsavtaler
- 3. Langsiktige finansielle aktiva
- 4. Stresstest
- 5. Vurderinger

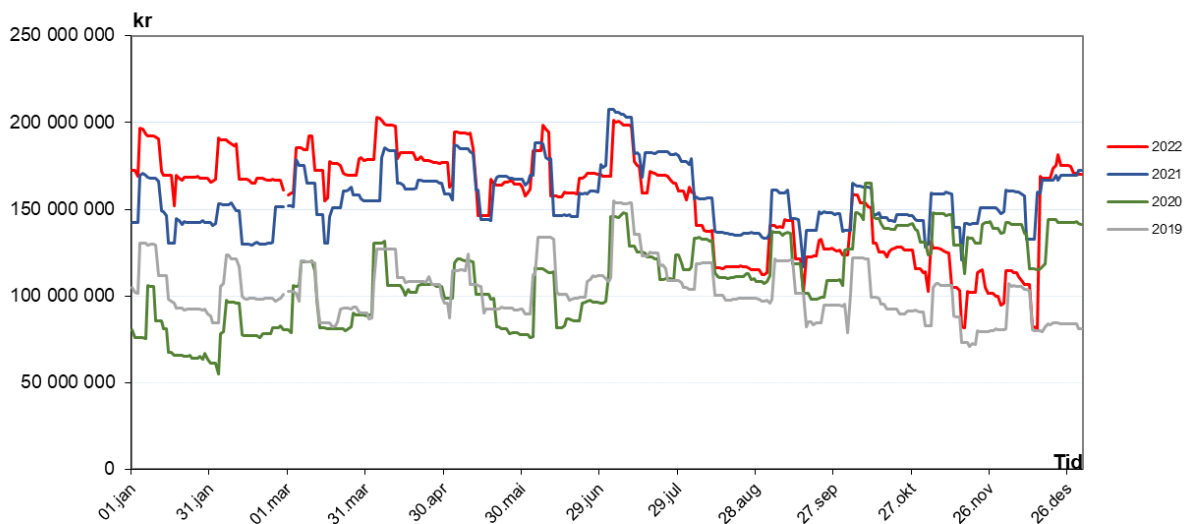
Rapporten dekker selskapet Balsfjord kommune. Rapporten dekker ikke VAR-selskapet.

1. Forvaltning av ledig likviditet og midler beregnet til driftsformål

Det er systematisk variasjon i likviditet knyttet til de månedlige lønnskjøringer og faste inntekter (særlig skatt/rammetilskudd). Tidspunkt for låneopptak påvirker også likviditeten mye.

Likviditeten til kommunen var i 2022 god. Gjennomsnittslikviditet for året var kr 155,0 mill.. Tilsvarende tall for 2021 og 2020 var hhv. kr 156,8 mill. og kr 110, mill.. Figur 1 nedenfor synliggjør innskudd på bank i løpet av året og de tre forutgående år. At likviditet de seinere år har vært god kan sees i sammenheng med relativt store fond (ubundne og bundne drifts/investeringsfond), samt ubrukte lånemidler.

Figur 1. innskudd på bank



All ledig likviditet er plassert i hovedbankforbindelse ihht finansreglement, jfr tabell 1 nedenfor. Rentebetingelsene på inntående midler er regulert i hovedbankavtalen, og som en fast +margin mot 3 måneders NIBOR-rente. I *snitt* for 2022 ble renten på innskutte midler 2,3 %. Rentenivået steg betydelig sisten halvdel av 2023, og reflekterer en normalisering etter det historisk lave som fulgte korona-pandemien i 2020, 2021 og begynnelsen av 2022.

Av beholdningen av likviditet er til enhver tid ca. kr 10 mill. bundet opp i skattetrekkkonto som ikke skal brukes til vanlig drift. Tidvis utgjør også ubrukte lånemidler vesentlige beløp.

Tabell 1. Saldo likviditet

	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Innskudd hos hovedbankforbindelse*	81 389 155	142 236 867	172 603 258	170 449 462
Innskudd hos andre	282 310	286 298	289 132	14 250
Samlet kortsiktig likviditet	81 671 466	142 523 165	172 892 390	170 463 712
Avkastning siden 31.12.	1,8 %	0,9 %	0,7 %	2,3 %
Avkastning benchmark (ST1X) /3 mnd nibor**	1,2 %	0,3 %	0,5 %	2,1 %
Tidsinnskudd	ingen	ingen	ingen	ingen

2. Forvaltning av gjeldsporteføljen og øvrige finansieringsavtaler

Låneporteføljens størrelse og sammensetning er slik:

Tabell 2. Oversikt låneportefølje

	31.12.2021		31.12.2022	
	kroner	andel	kroner	andel
Lån med pt.rente	227 857 879	45,1 %	315 707 381	54,6 %
Lån med NIBOR basert rente (3mnd)	139 217 920	27,6 %	134 655 900	23,3 %
Lån med fast rente	137 784 235	27,3 %	128 148 680	22,2 %
Samlet langsiktig gjeld	504 860 034	100,0 %	578 511 961	100,0 %
Finansiell leasing	0		0	
Øvrige opplysninger:				
Gjennomsnittlig rente år 20xx	1,29 %		2,20 %	
Herav gj.sn. rente flytende lån	1,05 %		2,25 %	
Antall løpende enkeltlån pr 31.12.	19		20	
Største enkeltlån	132 517 920		128 155 900	
Rentebytteavtaler				
Andel lån i KLP/kommunekreditt	47 575 000	9,4 %	133 752 000	23,1 %
Andel lån i Kommunalbanken	363 971 789	72,1 %	349 239 409	60,4 %
Andel lån i Husbanken	93 313 245	18,5 %	95 520 552	16,5 %

Finansreglementet fastsetter at minimum 20 % (og maksimalt 65 %) av porteføljen skal ha fast rente. Bindingsgraden er pr 31.12.2022 på 22,2 %.

Det er i 2022 tatt opp kr 10,0 mill. i nye startlånsmidler. I budsjettvedtaket var det vedtatt låneopptak på kr 30,0 mill.. Årsak til at faktisk låneopptak er lavere enn vedtatt er at det ved årsskiftet stod tilsvarende ubrukte midler i rest fra tidligere år.

Nye låneopptak til finansiering av *investeringsprosjektene* gjøres etter vurdering av likviditet og fremdrift i prosjektene, slik at det ikke lånes opp mer enn det faktiske finansieringsbehov det enkelte år. Ut fra slike vurderinger ble det i desember 2022 tatt opp kr 88,3 mill. i lån.

3. Forvaltning av langsiktige finansielle aktiva

Reglementet fastslår at kommuner ikke skal være i besittelse av langsiktige finansielle aktiva. Kommunen har ikke slike aktiva.

4. Stresstest

Ihht reglement skal nettoeffekten av 1%-poeng renteendring synliggjøres. Stresstesten gir oversikt effekten gitt status på et gitt tidspunkt.

Tabell 4. Stresstest ved 1% renteendring

	31.12.2022		Endrings- parameter	Beregnet effekt
	kroner	Andel		
Lån:				
Lån med flytende rente (p.t og 3 mnd Nibor)	450 363 281	77,8 %	1 %	4 503 633
Lån med fast rente	128 148 680	22,2 %	0 %	0
Sum lån	578 511 961			
Ledig likviditet og andre midler til driftsformål	170 463 712		1 %	-1 704 637
Grunnlag rentekompensasjon/ effekt	24 381 000		1 %	-243 810
Samlet effekt (merkostnad) ved 1% renteøkning				2 555 186

Stresstest basert på faktiske tall for gjeld, likviditet og rentenivå pr 31.desember viser at det på 12-månedersbasis vil bli en netto merkostnad på kr 2,6 mill. ved 1% renteøkning (dvs etter at økte renteinntekter og økt rentekompensasjon er trukket fra). Effekten på det enkelte regnskapsår vil avkortes proporsjonalt med resterende antall rentedager som gjenstår ved evt renteendring.

5. Vurdering

Likviditet har i 2022 vært god, og tilstrekkelig til å dekke de løpende forpliktelser. Avkasting på likviditet vurderes som tilfredsstillende.

Det rapporteres ingen avvik i forhold til vedtatt finansreglement som gjelder forvaltning av ledig likviditet og forvaltning av gjeldsportefølje.

Stresstest viser at kombinasjon nokså høy lånegjeld og relativt lav bindingsgrad gjør at kommunen er følsom for rentesvingninger.

Til kommunestyret i Balsfjord kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Balsfjord kommune som viser et negativt netto driftsresultat på kr 1 677 881 i kommunekassen, og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 2 397 844.

Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2022, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Balsfjord kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær, Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Balsfjord kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Tromsø, 17.04.2023

Doris Gressmyr

Oppdragsansvarlig revisor



BALSFJORD KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Balsfjord kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BALSFJORD KOMMUNES ÅRSREGNSKAPER OG ÅRSBERETNING FOR 2022

Kontrollutvalget har i møte 8.5.2022 behandlet Balsfjord kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært årsregnskapet til kommunekassen, konsolidert årsregnskap, kommunens årsrapport, revisjonsberetningen datert 17.04.2022. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet til kommunekassen for 2022 er gjort opp i balanse og med et netto negativt driftsresultat på kroner 1 677 881. Kommunens konsoliderte årsregnskap er gjort opp i balanse og med et netto negativt driftsresultat på kroner 2 397 884 i det konsoliderte regnskapet.

Kommunedirektøren har i årsberetningen beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon på en utfyllende måte. Driftsåret 2022 viser at måltallene for netto driftsresultat (0,9 %) ikke er oppfylt med et resultat på -0,3 %. Måltallet for disposisjonsfondet (mer enn 10 millioner og mer enn 6% av driftsinntektene) er oppfylt.

Kontrollutvalget merker seg at kommunedirektøren i årsberetningen viser til at de løpende utgifter er større enn de løpende inntektene, samtidig som lånegjeld og renter vil øke. Dette tilsier en reduksjon i aktivitetsnivået i kommunen.

Kommunens lånegjeld er i dag noe under snittet, men det vil komme større investeringer som vil øke kommunens gjeldsgrad.

Revisjonsberetningen er avgitt med positiv konklusjon om årsregnskapet og om øvrige lovmessige krav.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor eller på annen måte, som kan ha betydning for utvalgets uttalelse.

Gjennom rapporteringer fra revisor har ikke kontrollutvalget blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at revisjonen ikke har blitt utført på en betryggende måte.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Balsfjord kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2021.

Storsteinnes, den 8. mai 2023

Roald Wikran
leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 13/2023	Møtedato: 08.05.2023	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

ORIENTERING FRA RÅDMANNEN – PRAKSIS VED ANSKAFFELSER

Innstilling til v e d t a k:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Kommunens praksis ved offentlige anskaffelser vedrørende skatteattest, lærlinger, vandel og arbeidsforhold.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Referanse:
 - Kontrollutvalgssak 07/2023

Saksutredning:

1. BAKGRUNN

Leder tok i forrige møte – under sak 07/2023 – opp opp kommunens praksis vedrørende skatteattest, lærlinger, vandel og arbeidsforhold for kommunens leverandører, og hvordan dette kontrolleres for kommunens leverandører.

2. RELEVANT REGELVERK

Det relevante regelverket finnes i *Lov om offentlige anskaffelser*, *Forskrift om offentlige anskaffelser* og *Forskrift om plikt til å stille krav om bruk av lærlinger i offentlige kontrakter*.

De relevante bestemmelsene gjengis:

Anskaffelsesloven § 5 (arbeidsforhold m.v.)

Oppdragsgiveren kan stille egnede krav og kriterier knyttet til ulike trinn i anskaffelsesprosessen, slik at offentlige kontrakter gjennomføres på en måte som fremmer hensyn til miljø, innovasjon, arbeidsforhold og sosiale forhold, forutsatt at kravene og kriteriene har tilknytning til leveransen.

Anskaffelsesforskriften § 7-2 (skatteattest):

§ 7-2. Skatteattest

- (1) Oppdragsgiveren skal kreve at den valgte leverandøren leverer skatteattest for merverdiavgift og skatteattest for skatt for anskaffelser som overstiger 500 000 kroner ekskl. mva. Dette gjelder bare for norske leverandører.*
- (2) Skatteattesten skal ikke være eldre enn 6 måneder regnet fra fristen for å levere forespørsel om å delta i konkurransen eller tilbud.*
- (3) Ved bygge- og anleggskontrakter skal leverandøren tilsvarende kreve skatteattest fra alle underleverandører ved inngåelse av kontrakter i tilknytning til oppdraget, som overstiger en verdi på 500 000 kroner ekskl. mva. Brudd på leverandørens plikt til å kreve skatteattest gir oppdragsgiveren rett til å kreve at leverandøren erstatter vedkommende underleverandør med en underleverandør som kan levere skatteattest. Oppdragsgiveren kan tilsvarende kreve at leverandøren erstatter en underleverandør som ikke har oppfylt sine forpliktelser til å betale skatter og avgifter. Eventuelle økonomiske krav fra underleverandører eller omkostninger for øvrig som følge av heving av avtaler med underleverandører i denne forbindelse, skal bæres av leverandøren.*

Anskaffelsesforskriften § 24-2 (2) jf 9-5 (2) og 24-7 (1) (vandel):

(2) Oppdragsgiveren skal også avvise en leverandør når han er kjent med at leverandøren er rettskraftig dømt eller har vedtatt et forelegg for følgende straffbare forhold:

- a. deltakelse i en kriminell organisasjon*
- b. korrupsjon*
- c. bedrageri*
- d. terrorhandlinger eller straffbare handlinger med forbindelse til terroraktivitet*
- e. hvitvasking av penger eller finansiering av terrorisme*
- f. barnarbeid og andre former for menneskehandel.*

Oppdragsgiveren skal godta følgende dokumentasjon som tilstrekkelig bevis for at det ikke foreligger avvissningsgrunner:

- a. vandelsattest eller et tilsvarende dokument utstedt av et kompetent organ i leverandørens hjemstat eller den staten hvor leverandøren er etablert, som viser at det ikke foreligger avvissningsgrunner som nevnt i § 24-2 annet ledd*

Forskrift om plikt til å stille krav om bruk av lærlinger i offentlige kontrakter §§ 6 og 7:

§ 6. Plikt til å stille krav om bruk av lærlinger

Oppdragsgiver skal i sine kontrakter stille krav om at leverandører er tilknyttet en lærlingordning, og at en eller flere lærlinger deltar i arbeidet med å oppfylle kontrakten.

Plikten gjelder når kontraktens hovedelement omfatter arbeider der det er relevant å benytte arbeidskraft med fag- eller svennebrev.

Plikten gjelder ikke når kravet må anses som uforholdsmessig etter kontraktens innhold, omfanget av arbeidet der det er relevant å benytte arbeidskraft med fag- eller svennebrev eller andre forhold.

Oppdragsgiver skal i kontrakten forbeholde seg retten til å gjennomføre nødvendige sanksjoner, dersom leverandøren eller eventuelle underleverandører ikke etterlever kravene som er stilt etter første ledd. Sanksjonen skal være egnet til å påvirke leverandøren eller underleverandøren til å oppfylle vilkårene.

§ 7. Særlig behov for lære plasser

Plikten etter § 6 gjelder bare dersom det er særlig behov for lære plasser innenfor bransjen.

Særlig behov for lære plasser er det i en bransje når det ved siste søkning til videregående opplæring var klart flere søkere til lære plass innenfor et utdanningsprogram enn antallet inngåtte lærekontrakter innen samme program.

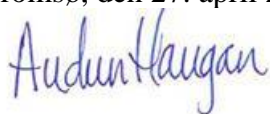
3. SEKRETARIATETS VURDERING

Anskaffelsesregelverket er stort og komplisert og oppstiller en rekke krav til kommunen som leverandør. En rekke av de bestemmelser som er gjengitt, inneholder en rekke skjønnsmessige vurderinger, både om slike krav skal stilles og på hvilken måte.

Slik sekretariatet forstår kontrollutvalget bes det i første omgang om en muntlig orientering fra rådmannen om og hvilken praksis kommunen har for å stille krav til sine leverandører i forhold til det overnevnte.

Kontrollutvalget må ut fra orienteringen fra rådmannen vurdere om saken skal følges videre opp og eventuelt på hvilken måte.

Tromsø, den 27. april 2023



Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 14/2023	Møtedato: 08.05.2023	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

HENVENDELSE OM BRANN OG REDNING

Innstilling til v e d t a k:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Henvendelse med bekymring om beredskap i Balsfjord Brann og redning

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Henvendelse datert 21.03.2023 (vedlegget unntatt offentlighet, off.loven § 24, 2. ledd, 1. punktum)
2. Artikkel i Nye Troms datert
3. Artikkel i Nye Troms datert
4. Brann- og redningsvesenforskriften

B: Referanse:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse angående enheten Brann og redning, jf. vedlegg.

I henvendelsen uttrykkes det bekymring om beredskapen i enheten og manglende tillit til hvordan enheten drives. I henvendelsen bes kontrollutvalget se på «*hvordan Balsfjord Brann og Redning er ledet og organisert, herunder utnevning/ansettelse og opplæring av røykdykkere og utrykningsledere og hvorfor de 2 mest erfarne i utrykningsledelsen er sluttet/utskvisa*».

Sekretariatet ser det som naturlig at henvendelsen ses i sammenheng med de avisoppslag og den uro som er referert i to avisartikler om enheten, se vedlegg.

I artiklene er det bl.a. referert til korrespondanse fra tillitsvalgt til kommuneledelse hvor han bl.a. stiller spørsmål ved prioriteringer gjort av ledelsen, dårlig stemning blant de ansatte og mulig nedsatt beredskap.

Sak om beredskapen har også vært tatt opp i formannskapet, se artikkel 2.

2. KORT OM EKSTERNE HENVENDELSER OG KONTROLLUTVALGETS ROLLE

Kontrollutvalgets rolle er – grovt sagt - å føre kontroll og tilsyn med forvaltningen i kommunen med tanke på forbedringer og å sikre at forvaltningen skjer i samsvar med gjeldende regler og vedtak.

Kontrollutvalget er – som ledd i sine kontrolloppgaver - utstyrt med hjemmel til å kreve informasjon fra kommunens administrasjon, organer og selskap. Utover å kunne kreve informasjon er kontrollutvalget ikke gitt noen annen myndighet. Kontrollutvalget kan altså ikke gripe inn i pågående saker, instruere administrasjonen, omgjøre vedtak, eller på annen måte opptre som klageorgan, domstol, eller aktør i verserende saker i kommunen.

Sagt forenklet er kontrollutvalgets hovedoppgave å være en systemkontrollør; ikke en aktør i pågående saker.

Kontrollutvalget er i kommuneloven pålagt en del lovpålagte oppgaver, som å foreta forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller og påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Utover de lovpålagte oppgavene, er ikke kontrollutvalget pliktig til å forfølge henvendelser som kommer inn, men kan – ut fra en skjønnsmessig avveining – velge hvilke saker som skal forfølges videre og på hvilken måte.

Om – og på hvilken måte en sak skal forfølges – vil bero på en skjønnsmessig vurdering av utvalget, herunder av sakens alvorlighet og de påstander som fremsettes i henvendelsen.

3. REGLENE

Kommunen er etter brann- og eksplosjonsvernloven pålagt å «*sørge for etablering og drift av et brannvesen som kan ivareta forebyggende og beredskapsmessige oppgaver etter loven på en effektiv og sikker måte*», jf. lovens § 9.

Det er gitt flere detaljerte forskrifter om kommunens plikter etter loven, sentralt er «*Forskrift om organisering, bemanning og utrustning av brann- og redningsvesen og nødmeldesentralene (brann- og redningsvesenforskriften)*». Forskriften inneholder bl.a. bestemmelser om responstid, bemanning, utdanning av personell, m.v.

Sekretariatet har vedlagt forskriften og nøyer seg til å vise til denne.

4. SEKRETARIATETS VURDERING

Som ovenfor sagt tilligger det kontrollutvalget å føre kontroll med forvaltningen i kommunen, herunder at de regler som gjelder for kommunens virksomhet overholdes.

Det er anført fra tillitsvalgt at det har vært/er mangler ved beredskapen i enheten, det er bl.a. tatt opp spørsmål om responstid og opplæring, at flere slutter i sitt arbeide og det er uttrykt at det er «dårlig stemning» på enheten.

Utad sett foreligger det således en uro rundt en vesentlig funksjon i kommunen og – etter hva som er påstått - fremtrer det som en risiko for at beredskapen ikke er slik den skal være.

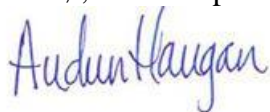
Sekretariatet skal påpeke at om kontrollutvalget finner grunn til å få kontrollert beredskapen i kommunen, må dette skje gjennom en forvaltningsrevisjon, hvor revisor vil vurdere om de krav som stilles blir overholdt.

Ut fra hva som er referert fra formannskapetets behandling, har imidlertid rådmannen tilbakevist at det har vært svekket beredskap og at bekymringene angående beredskapen er grepet fatt i, det har vært møter og saken har vært fulgt opp på vanlig måte.

Sekretariatet finner det naturlig at rådmannen i første omgang innkalles til møtet for å orientere om hvordan saken har vært fulgt opp og hvordan det er vurdert fra hans side.

Sekretariatet finner ikke grunn til å ha noen formening om saken bør følges videre opp av utvalget før rådmannen har orientert om saken. Saken fremmes på denne bakgrunn med åpen innstilling.

Tromsø, den 27. april 2023



Audun Haugan
seniorrådgiver

Nye Troms

- Dårlig stemning i Balsfjord Brann og redning

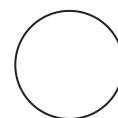


(<https://nye-troms.no/bilder/web/e459835e965a4.jpg?v=1680885266>).

TILLITSVALGT: Torben André Hansen er tillitsvalgt for Balsfjord Brann og redning. Arkivfoto: Espen Føre Hansen

Tillitsvalgt i Balsfjord Brann og redning stiller spørsmål ved prioriteringer gjort av ledelsen. Han varsler dårlig stemning blant de ansatte og mulig nedsatt beredskap.

[Maiken Kiil Kristiansen \(mailto:maiken@nye-troms.no\)](mailto:maiken@nye-troms.no)



Publisert: 08.04.2023 kl 10:00
Sist oppdatert: 08.04.2023 kl 13:31

I et brev til ledelsen i Balsfjord kommune tar Torben André Thomassen, tillitsvalgt i Balsfjord Brann og redning opp det han mener er dårlige prioriteringer og kritikkverdige avgjørelser fra ledelsens side. Han beskriver at han er bekymret, fordi enkelte av grepene som er tatt den siste tida, er grep han mener fører til økt risiko for befolkningen.

«Det utgjør også en stor risiko for befolkningen og besøkene i Balsfjord kommune at vi har en beredskap som kanskje ikke fungerer ved hendelser,» skriver Thomassen.

Vikarbruk

Store deler av Thomassens bekymringer dreier seg om vikarbruk i brannvesenet og det han beskriver som en nedprioritering av allerede erfarne brannfolk, kontra nye vikarer.

«Hvordan kan Balsfjord kommune forsvare at en vikar på 3 måneders kontrakt blir sendt på et kurs til x-antall tusen når resten av mannskapet mangler nødvendig utdanning og tilbud? Hvordan kan Balsfjord kommune forsvare at beredskapen blir bevart uten at nødvendig øving og tester er på plass?» Spør den tillitsvalgte.

Han forklarer at det er mange i Balsfjord Brann og redning som mangler grunnkurs, og han lurer på hvordan det da kan forsvares at kurs tilbys nye vikarer i korte engasjement, framfor de som har ventet lenge på slike kurs.

«Jeg har også fått kursplass, men stiller spørsmål til hvorfor jeg er prioritert framfor en som allerede fungerer som leder, men går på disp uten kurs,» skriver Thomassen, og legger til at de ansatte i Brann og redning ikke har de tillegg de skal ha, at de mangler lovpålagt treningstilbud fra kommunen og mangler øvingstimer.

Tidskravet

Han uttrykker også at det bekymrer han at vikarer som skal fungere som ledere ikke bor så nær brannstasjonen som de andre ansatte har krav om.

«Er bekymringsverdig at noen av vikarene ikke bor innenfor tidskravet vi har til stasjonen på 5 min, da stiller jeg spørsmål til hvorfor en leder kan oppholde seg 10min unna stasjonen, mens mannskap generelt ikke kan bo eller oppholde seg mere en 5min unna stasjonen når de blir ansatt og er på vakt. Det er kritikkverdig at vi ikke opprettholder responstid til særskilte objekt grunnet vente tid på utrykningsleder!»

At vikarer ikke har oppfylt krav til blant annet helsesjekk og øving med de andre ansatte mener Thomassen skaper usikkerhet og dårlig stemning blant mannskapet i Balsfjord Brann og redning.

Nye Troms forsøkte onsdag å få en kommentar på brevet fra rådmann og kommunalsjef i Balsfjord kommune, uten å lykkes med det.

Nye Troms

Tilbakeviser dårlig brannberedskap

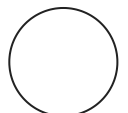


(<https://nye-troms.no/bilder/web/861d8d357b127.jpg?v=1682164898>).

MILJØBYGGET: Torsdagens formannskapsmøte i Balsfjord ble avholdt Miljøbygget på Mestervik. Da orienterte rådmannen om situasjonen i Balsfjord Brann og redning.

Rådmann i Balsfjord, Øyvind Korsberg, tilbakeviser at det har vært utfordringer knyttet til beredskapen i Balsfjord Brann og redning den siste tida. Han får likevel oppfordring om å se nærmere på arbeidsmiljøet.

[Maiken Kiil Kristiansen \(mailto:maiken@nye-troms.no\)](mailto:maiken@nye-troms.no)



Publisert: 22.04.2023 kl 14:00

I påska skreiv Nye Troms om hvordan en tillitsvalgt i Balsfjord Brann og redning reagerte på det han mente var dårlige prioriteringer og kritikkverdige avgjørelser fra kommuneledelsens side. Han beskriver at han er bekymret, fordi enkelte av grepene som er tatt den siste tida, er grep han mener fører til økt risiko for befolkningen.

«Det utgjør også en stor risiko for befolkningen og besøkende i Balsfjord kommune at vi har en beredskap som kanskje ikke fungerer ved hendelser,» skreiv den tillitsvalgte, Torben Thomassen, i et brev til kommuneledelsen før påske.

Grepet fatt i

Under torsdagens formannskapsmøte i Balsfjord orienterte rådmann Øyvind Korsberg formannskapet om situasjonen.

– Nye Troms hadde et oppslag i påsken der en tillitsvalgt i Balsfjord Brann og redning var bekymret for beredskapen. Dette har vi grepet fatt i, og vi har sett på hva som har vært reelt med de bekymringene. Vi har hatt møter og har fulgt dette opp på vanlig måte, sier Korsberg.

Han slår fast at beredskapen til Balsfjord Brann og redning ikke var svekket i påsken.

– Beredskapen var like god i påsken som den pleier å være og som den skal være, sa Korsberg.

Deretter gjorde han det klart at han ikke ønsket å gå mye mer inn på saken, annet enn at beste løsning dersom en har bekymringer, slik som den tillitsvalgte hadde, ville vært å ta det med sin nærmeste leder.

– Det tenker jeg er en god måte å gjøre det. Man tar det med nærmeste leder og går videre derfra, sa Korsberg.

Andre tiltak

Rådmannen fortalte ellers at etter Michael Berg kom inn som leder for Balsfjord Brann og redning, har det blitt grepet fatt i garderobeforhold og det er laget et årshjul.

– Årshjulet går på dette med kurs og sertifiseringer av brannfolk. Det skal gjøre det lettere å følge opp med de krav som er, sa rådmannen.

I e-posten til kommuneledelsen stilte også den tillitsvalgte spørsmål ved om enkelte ansatte og vikarer i Balsfjord Brann og redning var unntatt kravet om å bo fem minutter eller mindre unna brannstasjonen.

– Man kan bo hvor man vil, men man har de krav man har til hvor raskt man skal møte opp, sa Korsberg.

Arbeidsmiljø

I det siste har det skjedd en utskifting i brann og redning, etter at tidligere fungerende varabrannsjef sluttet. I tillegg ble det i påska klart at fire andre ansatte i Balsfjord Brann og redning har søkt seg bort, da søkerlista til ei ledig stilling hos Brann og redning i Målselv ble offentliggjort. Dette hadde Senterparti-politiker, Jens-Olav Løvlid bitt seg merke i.

– Jeg har merket meg at en har sluttet og at fire har søkt seg bort. Det minner meg om det som skjedde på Balsfjord Bo- og servicesenter i si tid, med fullt opprør. Jeg sa det da og sier det nå, og at det er tre ting som er årsaken når slike ting skjer, og det er ledelse, ledelse og ledelse, sa Løvlid i formannskapsmøtet, og understreket at han forventet at situasjonen blir tatt hånd om og rettet opp i.

Rådmann Øyvind Korsberg var ikke like bekymret.

– Når det gjelder at en har sluttet så har jeg skjønt at han ble oppsøkt med en annen jobbmulighet, og at ansatte søker seg litt bort til andre stillinger i arbeidsmarkedet rundt oss, det er naturlig. Særlig når slike type stillinger som den hos brannvesenet i Målselv dukker opp, sa Korsberg.

Responstid

Løvlid stilte også spørsmål ved hvor varabrannsjefen, som er bosatt på Mestervik, oppholder seg når han har vakt, med tanke på responstid.

– Da vi først ble orientert om hans ansettelse så fikk vi beskjed om at han skulle bo i campingvogn på Storsteinnes når han har vakt. Hva skjer der?

– Han har privat overnatting på Storsteinnes, i nærheten av brannstasjonen, så det er løst, sa rådmannen.



LOV DATA

Forskrift om organisering, bemanning og utrustning av brann- og redningsvesen og nødmeldesentralene (brann- og redningsvesenforskriften)

Dato FOR-2021-09-15-2755

Departement Justis- og beredskapsdepartementet

Ikrafttredelse 01.03.2022

Endrer [FOR-2002-06-26-729](#)

Hjemmel [LOV-2002-06-14-20-§9](#), [LOV-2002-06-14-20-§10](#), [LOV-2002-06-14-20-§11](#), [LOV-2002-06-14-20-§12](#), [LOV-2002-06-14-20-§15](#), [LOV-2002-06-14-20-§16](#), [FOR-2003-09-01-1161](#), [FOR-2015-06-01-580](#)

Kunngjort 16.09.2021 kl. 14.40

Korttittel Brann- og redningsvesenforskriften

Kapitteloversikt:

Kapittel 1 – Innledende bestemmelser (§§ 1 - 5)

Kapittel 2 – Analyser, planer og ledelse (§§ 6 - 12)

Kapittel 3 – Beredskap (§§ 13 - 19)

Kapittel 4 – Tidskrav og utalarming av ressurser (§§ 20 - 24)

Kapittel 5 – Øvelser og evaluering (§§ 25 - 26)

Kapittel 6 – Nødnett (§27)

Kapittel 7 – Nødmeldesentralen (§§ 28 - 35)

Kapittel 8 – Opplæring og kompetanse (§§ 36 - 45)

Kapittel 9 – Avsluttende bestemmelser (§46)

Hjemmel: Fastsatt av Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap 15. september 2021 med hjemmel i lov 14. juni 2002 nr. 20 om vern mot brann, eksplosjon og ulykker med farlig stoff og om brannvesenets redningsoppgaver (brann- og eksplosjonsvernloven) § 9, § 10, § 11, § 12, § 15 og § 16, jf. delegeringsvedtak 1. september 2003 nr. 1161 og delegeringsvedtak 1. juni 2015 nr. 580.

Kapittel 1 – Innledende bestemmelser

§ 1. Formål og virkeområde

Forskriften

- a. stiller krav til kommunene om organisering, bemanning og utrustning av brann- og redningsvesen og nødmeldesentraler
- b. stiller krav til kommunene om hvilken kompetanse personell i brann- og redningsvesen og nødmeldesentraler skal ha
- c. skal bidra til å redusere sannsynligheten og konsekvensene av branner og andre ulykker.

§ 2. Definisjoner

I denne forskriften menes med

- a. *alarmbehandlingstid*: tiden det tar fra nødanropet begynner å ringe, eller nødmeldingen på annen måte mottas, på nødmeldesentralen til innsatsstyrken er alarmert
- b. *beredskapsstyrke*: det totale antall personell som inngår i brann- og redningsvesenets beredskap
- c. *brann- og redningsvesenets ansvarsområde*: et område som tilsvarer kommunens grenser eller et område hvor to eller flere kommuner samarbeider om å gjennomføre alle brann- og redningsvesenets oppgaver
- d. *flervarsling*: at nødmeldesentralen gjennom tverrvarsling, trippelvarsling eller SAR-varsling varsler andre nødetater og eventuelle andre samvirkeaktører når det er behov for samtidig innsats
- e. *innsatsstyrke*: personellet som utalarmeres og som møter opp til innsats ved branner, ulykker eller andre hendelser
- f. *responstid*: tiden det tar fra nødanropet begynner å ringe, eller nødmeldingen på annen måte mottas, på nødmeldesentralen til innsatsstyrken er på hendelsesstedet
- g. *risiko*: hvor sannsynlig det er at uønskede hendelser kan komme til å inntreffe, konsekvensene av disse og usikkerheten knyttet til disse vurderingene
- h. *tettsted*: Statistisk sentralbyrås tettstedsdefinisjon og Statistisk sentralbyrås tabell over tettsteder
- i. *utrykningstid*: tiden det tar fra nødmeldesentralen har utalarmert innsatsstyrken til første innsatsstyrke er på hendelsesstedet
- j. *vaktberedskap*: organiseringen av beredskapsstyrken i vaktordninger.

§ 3. Rapportering

Brann- og redningsvesenet og nødmeldesentralen skal innen 1. februar hvert år rapportere til Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap om egen virksomhet foregående år.

Nødmeldesentralen skal overføre informasjon om brann- og redningsvesenene sine oppdrag automatisk til det nasjonale verktøyet for hendelsesrapportering. Overføringen skal skje umiddelbart etter at et oppdrag er opprettet og oppdateres frem til oppdraget er avsluttet på nødmeldesentralen.

Brann- og redningsvesenet skal rapportere alle hendelser til Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap gjennom det nasjonale verktøyet for hendelsesrapportering.

§ 4. Dokumentasjon

Kommunen skal dokumentere at kravene i forskriften § 5 til § 19, § 21 til § 22, § 24 til § 28, og § 32 til § 33 er oppfylt, og hvilke andre oppgaver kommunen har lagt til brann- og redningsvesenet, jf. brann- og eksplosjonsvernloven § 11 andre ledd.

§ 5. Samarbeid

Brann- og redningsvesenet skal søke samarbeid med nødmeldesentralen, andre brann- og redningsvesen, politiet, helsetjenesten, Sivilforsvaret, relevante skogbruksaktører, industrivern, flyplass- og havariberedskap, veimyndigheter og andre samvirkeaktører med sikte på en best mulig tjeneste for innbyggerne.

Brann- og redningsvesenet skal ved behov inngå avtaler med samvirkeaktører nevnt i første ledd, som legger til rette for å motta eller yte bistand. Avtalene skal også regulere fremgangsmåte ved anmodning om bistand.

Kapittel 2 – Analyser, planer og ledelse

§ 6. Grunnlag for organisering, bemanning og utrustning

Kommunen skal organisere, bemanne og utruste brann- og redningsvesenet på bakgrunn av en

- a. risiko- og sårbarhetsanalyse
- b. forebyggendeanalyse, og
- c. beredskapsanalyse.

Brann- og redningsvesenet skal sørge for at relevante aktører inviteres med i arbeidet med å utarbeide analysene, og sørge for nødvendig forankring av analyseprosessen og resultatene.

Analysene skal oppdateres ved endringer i risiko og sårbarhet som kan få betydning for organiseringen, bemanningen og utrustningen av brann- og redningsvesenet. Analysene skal oppdateres minimum hvert fjerde år.

Analysene etter første ledd utgjør dokumentasjonen av brann- og redningsvesenet, jf. forskriften § 4. Dokumentasjonen skal vise hvilke uønskede hendelser brann- og redningsvesenet er organisert, bemannet og utrustet for, og hvilke hendelser de ikke kan håndtere. Dersom slike hendelser planlegges håndtert sammen med andre brann- og redningsvesen eller andre samvirkeaktører, skal dette fremgå i dokumentasjonen og avtale.

§ 7. Risiko- og sårbarhetsanalyse

Brann- og redningsvesenet skal fastsette formål med risiko- og sårbarhetsanalysen og rammer for risikovurderingsprosessen. Risiko- og sårbarhetsanalysen skal kartlegge og vurdere sannsynligheten for og konsekvensen av uønskede hendelser. Risiko- og sårbarhetsanalysen skal som et minimum omfatte

- a. risiko og sårbarhet innenfor ansvarsområdet til brann- og redningsvesenet
- b. risiko og sårbarhet utenfor ansvarsområdet som kan ha betydning for brann- og redningsvesenet
- c. hvordan ulike risiko- og sårbarhetsfaktorer kan påvirke hverandre, og
- d. brann- og redningsvesenets evne til å opprettholde egen virksomhet når det utsettes for en uønsket hendelse, og evnen til å gjenoppta virksomheten etter at hendelsen har inntruffet.

Brann- og redningsvesenet skal samordne sin risiko- og sårbarhetsanalyse med kommunens helhetlige risiko- og sårbarhetsanalyse, jf. sivilbeskyttelsesloven § 14.

§ 8. Forebyggendeanalyse og krav til bemanning

Brann- og redningsvesenet skal utarbeide en forebyggendeanalyse på bakgrunn av

- a. risiko- og sårbarhetsanalysen etter forskriften § 7,
- b. oppgaven i brann- og eksplosjonsvernloven § 11 og forskrifter gitt i medhold av denne.

Forebyggendeanalysen skal identifisere hvilket personell og hvilken kompetanse som er nødvendig for å sikre et tilfredsstillende forebyggende arbeid.

Brann- og redningsvesenet skal ha personell til brannforebyggende arbeid etter forskrift 17. desember 2015 nr. 1710 om brannforebygging, og dette skal utføres med minst 0,1 årsverk per 1 000 innbyggere i ansvarsområdet. I tillegg til personell til brannforebyggende arbeid gjelder krav til årsverk til leder for forebyggende arbeid, jf. forskriften § 11, og krav til bemanning ved feiing og tilsyn med fyringsanlegg etter forskrift 17. desember 2015 nr. 1710 om brannforebygging § 17.

§ 9. Beredskapsanalyse

Brann- og redningsvesenet skal utarbeide en beredskapsanalyse på bakgrunn av risiko- og sårbarhetsanalysen og forebyggendeanalysen, jf. forskriften § 7 og § 8. Beredskapsanalysen skal besvare i hvilken grad brann- og redningsvesenet er organisert, utrustet og bemannet til å håndtere den kartlagte risikoen og sårbarheten, jf. forskriften § 7.

Beredskapsanalysen skal identifisere og vurdere hvilke ressurser, som utstyr, personell og kompetanse, som er nødvendig for å kunne håndtere dimensjonerende hendelser på en tilfredsstillende måte.

Vurderingen av antall personer i beredskapsstyrken, vaktberedskapen, antall vaktlag, reservestyrken og lokaliseringen av beredskapsstyrken, jf. forskriften § 13, § 15, § 16 og § 17, skal omfatte

- a. risikoen i ansvarsområdet
- b. kravet til utrykningstid
- c. oppmøtetiden for personellet som skal møte til førsteinnsats og videre innsats, og
- d. samarbeid med andre brann- og redningsvesen.

§ 10. Planverk for håndtering av hendelser

Risiko- og sårbarhetsanalysen, forebyggendeanalysen, og beredskapsanalysen, jf. forskriften § 7, § 8 og § 9, skal følges opp med nødvendig planverk for å sikre god håndtering av bestemte typer hendelser og viktige risikoobjekter. Brann- og redningsvesenet bør samarbeide med relevante aktører i utarbeidelsen av planverket. Brann- og redningsvesenet skal også følge opp analysene med en plan for å sikre at personellet har nødvendig kompetanse.

Planene skal iverksettes, evalueres og ved behov endres i henhold til erfaringer.

§ 11. Ledelse av brann- og redningsvesenet

Kommunen skal delegere myndighet til leder av brann- og redningsvesenet slik at oppgaver etter brann- og eksplosjonsvernloven med forskrifter ivaretas på en effektiv og sikker måte.

Kommunen skal sørge for at leder av brann- og redningsvesenet ivaretar systematisk styring av brann- og redningsvesenets oppgaver, som blant annet innebærer å

- a. ha oversikt over lover og forskrifter som gjelder for brann- og redningsvesenet
- b. sørge for å gjennomføre og oppdatere risiko-, forebyggende- og beredskapsanalyser
- c. sørge for å gjennomføre forebyggende brannvern
- d. sørge for beredskap, herunder at innsatsstyrken er kompetent, utrustet og øvet
- e. sørge for faglig forsvarlig ledelse av innsats og brann- og redningsvesenets krisehåndtering

- f. sørge for at brann- og redningsvesenet bidrar i kommunens kriseledelse i tråd med kommunens beredskapsplan, jf. forskrift om kommunal beredskapsplikt § 4
- g. bidra til samarbeid med øvrige nødetater og andre samvirkeaktører, og
- h. sørge for at relevante hendelser og øvelser evalueres og at læringspunkter implementeres i brann- og redningsvesenet.

Brann- og redningsvesenet skal som et minimum ledes av tre kvalifiserte personer i hele stillinger der brann- og redningsvesenets ansvarsområde dekker mer enn 20 000 innbyggere. Det skal være én leder av brann- og redningsvesenet, én leder av det forebyggende arbeidet og én leder av beredskapsarbeidet. I brann- og redningsvesenets ansvarsområde med færre enn 20 000 innbyggere kan det være ledelse i deltidsstillinger proporsjonalt med antall innbyggere dersom ledelsen ivaretar systematisk styring av brann- og redningsvesenet, jf. andre ledd.

Lederen av brann- og redningsvesenet skal ha en stedfortreder.

§ 12. Ledelse under innsats

Brann- og redningsvesenet skal ha eller være omfattet av en overordnet vaktberedskap slik at myndigheten til lederen av brann- og redningsvesenet ivaretas under innsats. Overordnet vaktberedskap er særskilt kvalifisert personell i egen vaktordning, jf. forskriften § 44, som skal kunne lede samtidig innsats på flere hendelsessteder.

Under innsats skal den overordnede ledelsen av brann- og redningsvesenet ivaretas av lederen av brann- og redningsvesenet eller noen som inngår i den overordnede vaktberedskapen. Utrykningslederen skal lede brann- og redningsvesenet under innsats dersom lederen av brann- og redningsvesenet eller de som inngår i overordnet vaktberedskap ikke er tilgjengelige.

Under innsats skal brann- og redningsvesenet organiseres og ledes etter et nasjonalt enhetlig ledelsessystem for brann- og redningsvesenet.

Brann- og redningsvesenet skal under og etter innsats gi informasjon til nødmeldesentralen slik at enhver innsats blir tilfredsstillende dokumentert, jf. forskriften § 31.

Kapittel 3 – Beredskap

§ 13. Beredskapsstyrken

Brann- og redningsvesenets samlede beredskapsstyrke skal bemannes med minst 16 personer, der minst fire skal være kvalifiserte som utrykningsledere. Antall personer i beredskapsstyrken kan økes med grunnlag i beredskapsanalysen, jf. forskriften § 9.

Brann- og redningsvesenets beredskapsstyrke skal lokaliseres med grunnlag i beredskapsanalysen, jf. forskriften § 9. Alle tettsteder skal være dekket av hele eller deler av beredskapsstyrken. Beredskapsstyrken kan dekke flere tettsteder.

§ 14. Vaktlag

Et vaktlag skal bestå av minst én utrykningsleder og tre brannkonstabler.

Vaktlaget skal styrkes med ytterligere mannskap dersom det er forutsatt i byggesaken at beredskapen skal ivareta rømningsvei med høyderedskap.

Vaktlaget skal styrkes med ytterligere mannskap dersom kommunen har besluttet at tankbil skal dekke brann- og redningsvesenets behov for sløkkevann, jf. forskrift 17. desember 2015 nr. 1710 om brannforebygging § 21.

§ 15. Antall vaktlag

I tettsteder med 3 000 til 50 000 innbyggere skal det være minst ett vaktlag i vaktberedskap.

I tettsteder med 50 000 til 100 000 innbyggere skal det være minst to vaktlag i vaktberedskap.

I tettsteder med over 100 000 innbyggere skal det være minst tre vaktlag i vaktberedskap.

Deretter skal beredskapen økes med ett vaktlag i vaktberedskap for hver 70 000 innbyggere. Antall vaktlag i vaktberedskap etter 170 000 innbyggere kan fravikes med grunnlag i risiko- og sårbarhetsanalysen, forebyggendeanalysen og beredskapsanalysen, jf. forskriften § 7, § 8 og § 9.

§ 16. Reservestyrker for skogbrann og andre hendelser

Dersom brann- og redningsvesenets egne beredskapsstyrker ikke har tilstrekkelige personellressurser til å håndtere innsatssituasjoner som kan inntreffe, herunder i områder hvor det er betydelig fare for brann i skog, skal brann- og redningsvesenet alene eller i samarbeid med andre brann- og redningsvesen sørge for å ha tilstrekkelige reservestyrker for skogbrann og andre hendelser. Behovet for reservestyrker skal fremgå av beredskapsanalysen, jf. forskriften § 9.

Reservestyrken skal øves for aktuelle oppgaver.

§ 17. Vaktberedskap

Brann- og redningsvesenets beredskapsstyrke skal være organisert i en vaktberedskap ut fra antall innbyggere i det største tettstedet i ansvarsområdet.

I tettsteder med inntil 3 000 innbyggere skal beredskapen som et minimum organiseres av deltidspersonell uten kontinuerlig vaktberedskap. I perioder hvor det ikke kan forventes tilstrekkelig oppmøte ved hendelser skal det opprettes kontinuerlig vaktberedskap.

I tettsteder med 3 000 til 8 000 innbyggere skal beredskapen som et minimum være organisert i vaktlag bestående av deltidspersonell i kontinuerlig vaktberedskap.

I tettsteder med 8 000 til 20 000 innbyggere skal beredskapen som et minimum være organisert i vaktlag bestående av heltidspersonell med kontinuerlig vaktberedskap på brannstasjonen innenfor ordinær arbeidstid. Utenfor ordinær arbeidstid kan beredskapen organiseres i vaktlag bestående av deltidspersonell med kontinuerlig vaktberedskap, men hvor utrykningsleder har brannvern som hovedyrke.

I tettsteder med mer enn 20 000 innbyggere skal beredskapen være organisert i vaktlag bestående av heltidspersonell med kontinuerlig vaktberedskap på brannstasjonen.

Dersom det er krav til ytterligere mannskap etter forskriften § 14, skal personell for høyderedskap og tankbil ha samme vaktberedskap som vaktlaget for øvrig.

Brann- og redningsvesenet skal uavhengig av kravene i andre til femte ledd sikre innsats i hele ansvarsområdet, og ha tilstrekkelig beredskap etter risiko- og sårbarhetsanalysen, beredskapsanalysen og kravet til utrykningstid.

Direktoratet for samfunnsikkerhet og beredskap kan etter søknad dispensere fra bestemmelsen når særlige grunner foreligger og tilstrekkelig grad av beredskap kan opprettholdes.

§ 18. Krav til midlertidig forhøyet beredskap ved særskilt risiko

Brann- og redningsvesenet skal ha et system for å identifisere situasjoner hvor risikoen for branner og andre ulykker er vesentlig større enn normalt, og følge opp med nødvendig planverk for å sikre god håndtering av slike situasjoner, jf. forskriften § 10. Brann- og redningsvesenet skal innføre høyere beredskap dersom det er nødvendig, og sørge for at nødmeldesentralen holdes informert.

§ 19. Utstyr til bruk ved branner og andre ulykker

Brann- og redningsvesenet skal disponere egnet utstyr til å løse oppgavene som følger av brann- og eksplosjonsvernloven § 11, risiko- og sårbarhetsanalysen og beredskapsanalysen.

Brann- og redningsvesenet skal som et minimum ha egnet utstyr til slukke- og redningsinnsats ved branner, trafikkulykker og overflateredning ved ulykker i vann. Brann- og redningsvesenet kan inngå avtale med andre om bruk av slikt utstyr.

Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap kan gi pålegg om anskaffelse av nødvendig utstyr til bruk ved branner og andre ulykker.

Kapittel 4 – Tidskrav og utalarmering av ressurser

§ 20. Responstid

Nødmeldesentralen og brann- og redningsvesenet skal samarbeide om å gjøre responstiden til branner og andre ulykker så kort som mulig, jf. forskriften § 21 og § 22.

§ 21. Alarmbehandlingstid

Nødmeldesentralen skal sørge for at alarmbehandlingstiden normalt ikke overstiger 90 sekunder.

§ 22. Utrykningstid til brann

Brann- og redningsvesenets utrykningstid skal ikke overstige 10 minutter ved brann i

- a. tettbebyggelse med særlig fare for rask og omfattende brannspredning
- b. sykehus, sykehjem og lignende institusjoner som krever assistert rømning
- c. områder med konsentrert og omfattende næringsdrift eller lignende.

Utrykningstiden til objekter og områder nevnt i første ledd kan i særskilte tilfeller være lengre dersom det er gjennomført tiltak som kompenserer den økte risikoen i tråd med risiko- og sårbarhetsanalysen og beredskapsanalysen, jf. forskriften § 7 og § 9, men utrykningstiden skal aldri overstige 20 minutter.

Utrykningstiden skal ikke overstige 20 minutter ved brann i tettsteder.

Utrykningstiden bør ikke overstige 30 minutter ved brann utenfor tettsteder.

§ 23. Krav til antall personer som deltar i håndtering av brann

Ved brann skal minst ett vaktlag være på hendelsesstedet innenfor kravene til utrykningstid i forskriften § 22.

Ved mindre branner med lav sannsynlighet for spredning, kan likevel første innsatsstyrke være færre personer enn i et fulltallig vaktlag. Ved slike hendelser kan brann- og redningsvesenet rykke ut med det antallet personer som anses hensiktsmessig og forsvarlig.

§ 24. Utalarmering ved tidskritiske hendelser

Nødmeldesentralen skal ved tidskritiske hendelser med fare for liv, helse, store miljømessige konsekvenser eller tap av store materielle verdier, utalarmere egnet ressurs med kortest utrykningstid uavhengig av brann- og redningsvesenenes geografiske grenser.

Kapittel 5 – Øvelser og evaluering

§ 25. Øvelseskrav til brann- og redningsvesenet

Brann- og redningsvesenet skal utarbeide en årlig plan for øvelser på bakgrunn av risiko- og sårbarhetsanalysen og beredskapsanalysen, jf. forskriften § 7 og § 9. Øvelsene skal variere i type og omfang slik at hendelsene som er bestemmende for brann- og redningsvesenets organisering, utrustning og bemanning blir øvd over tid.

Øvelsene skal bidra til at personellet blir kjent med og øvet i beredskapsorganiseringen og bruken av utstyret, slik at personellet får nødvendig kompetanse til å utføre sine oppgaver og funksjoner.

Brann- og redningsvesenet skal sørge for at personellet deltar i fellesøvelser med nødmeldesentralen, jf. forskriften § 33 andre ledd, øvrige nødetater og andre samvirkeaktører. Brann- og redningsvesenet skal prioritere fellesøvelser som er nødvendige ut fra nasjonale føringer, risiko- og sårbarhetsanalysen og beredskapsanalysen, jf. forskriften § 7 og § 9.

Brann- og redningsvesenet skal dokumentere øvelsene. Dokumentasjonen skal omfatte hvorfor, hva og hvordan det ble øvd, hvem som deltok, evaluering og hvordan eventuelle læringspunkter skal følges opp i brann- og redningsvesenet og på nødmeldesentralen.

§ 26. Evaluering og læring etter hendelser

Brann- og redningsvesenet skal ha et system for å evaluere hendelser, og å dele og motta evalueringer fra andre, i den hensikt å identifisere relevante læringspunkter. Når det er hensiktsmessig skal brann- og redningsvesenet og nødmeldesentralen samarbeide om evaluering og læring etter hendelser.

Brann- og redningsvesenet skal dokumentere hvordan læringspunkter implementeres i brann- og redningsvesenet for å sikre at læring skjer i organisasjonen.

Kapittel 6 – Nødnett

§ 27. Kommunikasjon i Nødnett

Kommunen skal sørge for at personell i førsteinnsats er tilgjengelige for utalarmering og varsling i Nødnett. Personell i brann- og redningsvesenet og på nødmeldesentralen skal kommunisere med hverandre, andre brann- og redningsvesen og andre samvirkeaktører i Nødnett.

Kommunen skal sørge for at personell i brann- og redningsvesenet og på nødmeldesentralen følger gjeldende sambandsreglement for bruk av Nødnett.

Dersom det er ekstraordinære dekningsutfordringer i Nødnett kan utalarmering for dette området skje via andre kommunikasjonsløsninger. Med ekstraordinære dekningsutfordringer menes blant annet manglende dekning på steder hvor personell i brann- og redningsvesenet bor eller arbeider, teknisk feil, eller dekningsutfordringer som følge av uønskede hendelser.

Kapittel 7 – Nødmeldesentralen

§ 28. Analyser og bemanning

Nødmeldesentralen skal ha en egen risiko- og sårbarhetsanalyse, beredskapsanalyse og nødvendig planverk tilsvarende kravene til brann- og redningsvesenet i forskriften § 7, § 9 og § 10. Organisering og bemanning av nødmeldesentralen skal besluttes på bakgrunn av risiko- og sårbarhetsanalysen og beredskapsanalysen.

Nødmeldesentralen skal bemannes slik at fagkyndighetsprinsippet ivaretas. Bemanningen i operatørrommet på nødmeldesentralen skal være minst to operatører, hvorav én skal utøve vaktledelse.

§ 29. Utalarmering og varsling

Nødmeldesentralen skal utalarmere tilstrekkelig innsatsstyrke og varsle personell i overordnet vaktberedskap, jf. forskriften § 12.

§ 30. Flervarsling og informasjonsdeling

Ved antatt behov for samtidig innsats fra flere nødetater eller andre samvirkeaktører skal nødmeldesentralen umiddelbart flervarsle, og bidra i oppfølgingen av hendelsen med nødvendig informasjonsdeling.

§ 31. Loggføre

Nødmeldesentralen skal loggføre kommunikasjonen med den som melder om en hendelse ved hjelp av lydopptak og hendelseslogg. Nødmeldesentralen skal loggføre viktig kommunikasjon med innsatsstyrken ved hjelp av lydopptak og hendelseslogg.

Nødmeldesentralen skal sørge for at loggføringen er av en slik kvalitet at den er egnet til å rekonstruere og evaluere hendelser, og egnet til å danne grunnlag for brann- og redningsvesenets rapportering i det nasjonale verktøyet for hendelsesrapportering.

Nødmeldesentralen skal dokumentere og gi en begrunnelse i hendelsesloggen dersom alarmbehandlingstiden overstiger 90 sekunder, jf. forskriften § 21.

§ 32. Reserveløsning

Nødmeldesentralen skal ha reserveløsning for mottak av nødmeldinger, utalarmering av innsatsstyrken og flervarsling til andre nødetater.

§ 33. Øvelser og evaluering

Nødmeldesentralen skal utarbeide en årlig plan for øvelser på bakgrunn av risiko- og sårbarhetsanalysen og beredskapsanalysen, jf. forskriften § 28.

Nødmeldesentralen skal sørge for at personellet deltar i fellesøvelser med brann- og redningsvesenet, jf. forskriften § 25, øvrige nødetater og andre samvirkeaktører. Nødmeldesentralen skal prioritere fellesøvelser som er nødvendige ut fra nasjonale føringer, risiko- og sårbarhetsanalysen og beredskapsanalysen, jf. forskriften § 28.

Nødmeldesentralen skal dokumentere øvelsene. Dokumentasjonen skal omfatte hvorfor, hva og hvordan det ble øvd, hvem som deltok, evaluering og hvordan eventuelle læringspunkter skal følges opp av nødmeldesentralen.

§ 34. Samband

Nødmeldesentralen skal ha et koordinerende ansvar for sambandet innenfor ansvarsområdet. Nødmeldesentralen skal blant annet styre og prioritere bruken av talegrupper og bidra til omprogrammering av radioterminaler.

§ 35. Samarbeid mellom nødmeldesentraler

Nødmeldesentralene skal under hendelser samarbeide der dette er hensiktsmessig, og når det er behov for utalarming av innsatsstyrker fra flere nødmeldesentraler.

Kapittel 8 – Opplæring og kompetanse

§ 36. Yrkesutdanning

All yrkesutdanning i Norge skal gjennomføres i samsvar med kurs- og læreplaner som imøtekommer kravene til kvalifikasjoner som er fastsatt i denne forskriften. Kursplaner for personell i brann- og redningsvesenet og læreplaner for personell som utfører feiing og tilsyn med fyringsanlegg fastsettes av Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap og Utdanningsdirektoratet.

Norges brannskole skal gi tilbud om yrkesutdanning fastsatt i medhold av denne forskriften. Sentral tilsynsmyndighet kan godkjenne yrkesutdanning fra annen utdanningsinstitusjon.

Norges brannskole kan på anmodning fra ledelsen i brann- og redningsvesenet gi opplysninger om en kandidat har bestått yrkesutdanning.

§ 37. Brannkonstabel

Personell som skal arbeide som brannkonstabel i heltidsstilling, skal ha gjennomført yrkesutdanning i samsvar med kursplan for brannkonstabel heltid innen to år fra tilsetting.

Personell som skal arbeide som brannkonstabel i deltidstilling, skal ha gjennomført yrkesutdanning i samsvar med kursplan for brannkonstabel heltid eller deltid innen to år fra tilsetting.

§ 38. Feiing og tilsyn med fyringsanlegg

Personell med oppgaver innenfor feiing og tilsyn med fyringsanlegg etter forskrift 17. desember 2015 nr. 1710 om brannforebygging § 17, skal ha fagutdanning i henhold til fastsatt læreplan.

Lærlinger og praksiskandidater under fagutdanning kan utføre oppgaver som nevnt i første ledd, med forsvarlig opplæring og oppfølging.

§ 39. Operatør på nødmeldesentral

Operatør på nødmeldesentral skal ha gjennomført yrkesutdanning i samsvar med kursplan for operatør innen to år fra tilsetning, og ha enten

- a. gjennomført yrkesutdanning i samsvar med kursplan for brannkonstabel heltid, jf. forskriften § 37, og utrykningsleder deltid, jf. forskriften § 41, eller
- b. gjennomført forberedende yrkesutdanning i samsvar med kursplan for personell som ikke har brann- og redningsfaglig utdanning.

§ 40. Forebyggende personell

Personell med oppgaver innen brannforebygging skal ha gjennomført yrkesutdanning i samsvar med kursplan for forebyggende brannvern innen to år fra ansettelse, og ha enten

- a. universitets- eller høyskoleutdanning på bachelornivå,
- b. yrkesutdanning som brannkonstabel heltid, jf. forskriften § 37, og kurs for utrykningsleder deltid, jf. forskriften § 41,
- c. fagutdanning i samsvar med læreplan fastsatt for personell som skal utføre feiing og tilsyn med fyringsanlegg, jf. forskriften § 38, eller
- d. annen relevant fagskole- eller fagutdanning.

§ 41. Utrykningsleder

Personell som skal arbeide som utrykningsleder i heltidsstilling, skal ha gjennomført yrkesutdanning i samsvar med kursplan for brannkonstabel heltid, jf. forskriften § 37, og utrykningsleder heltid, jf. forskriften § 41.

Personell som skal arbeide som utrykningsleder i deltidsstilling, skal ha gjennomført yrkesutdanning i samsvar med kursplan for brannkonstabel deltid eller heltid, jf. forskriften § 37, og utrykningsleder deltid, jf. forskriften § 41.

§ 42. Leder av beredskapsarbeidet

Leder av beredskapsarbeidet skal ha gjennomført kurs i overordnet vaktberedskap og innsatsledelse, jf. forskriften § 44, innen to år fra ansettelse, og ha enten

- a. universitets- eller høyskoleutdanning på bachelornivå, eller
- b. være kvalifisert som utrykningsleder heltid, jf. forskriften § 41.

Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap kan etter søknad dispensere fra bestemmelsen når det foreligger særlige grunner.

§ 43. Leder av forebyggendearbeidet

Leder av forebyggendearbeidet skal ha gjennomført yrkesutdanning i samsvar med kursplan for forebyggende brannvern innen to år fra ansettelse, jf. forskriften § 40, og ha enten

- a. universitets- eller høyskoleutdanning på bachelornivå,
- b. kvalifikasjoner som utrykningsleder heltid, jf. forskriften § 41, eller
- c. minst to års erfaring som forebyggende personell, jf. forskriften § 40.

Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap kan etter søknad dispensere fra bestemmelsen når det foreligger særlige grunner.

§ 44. Personell i overordnet vaktberedskap

Personell i overordnet vaktberedskap skal være kvalifisert som leder av beredskapsarbeidet, jf. forskriften § 42, eller leder av forebyggendearbeidet, jf. forskriften § 43, og ha gjennomført kurs i overordnet vaktberedskap og innsatsledelse.

Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap kan etter søknad dispensere fra bestemmelsen når det foreligger særlige grunner.

§ 45. Leder av brann- og redningsvesenet

Leder av brann- og redningsvesenet i ansvarsområde med færre enn 20 000 innbyggere skal ha gjennomført yrkesutdanning i forebyggende brannvern, jf. forskriften § 40, og kurs i overordnet vaktberedskap og innsatsledelse, jf. forskriften § 44, og enten ha

- a. universitets- eller høyskoleutdanning på bachelornivå,
- b. kvalifikasjoner som leder av forebyggendearbeidet, jf. forskriften § 43, og minst to års erfaring som leder, eller
- c. kvalifikasjoner som leder av beredskapsarbeidet, jf. forskriften § 42, og minst to års erfaring som leder.

Leder av brann- og redningsvesenet i ansvarsområde med mellom 20 000 og 50 000 innbyggere skal ha gjennomført yrkesutdanning i forebyggende brannvern og kurs i overordnet vaktberedskap og innsatsledelse og enten ha

- a. universitets- eller høyskoleutdanning på bachelornivå, eller
- b. minst to års erfaring som leder av brann- og redningsvesen i ansvarsområde med inntil 20 000 innbyggere.

Leder av brann- og redningsvesen i ansvarsområde med mer enn 50 000 innbyggere skal ha gjennomført yrkesutdanning i forebyggende brannvern¹ og kurs i overordnet vaktberedskap og innsatsledelse, og enten ha

- a. høyskole- eller universitetsutdanning på masternivå, eller
- b. kvalifikasjoner som leder av brann- og redningsvesen i ansvarsområde med inntil 50 000 innbyggere, og minst fem års erfaring som leder av brann- og redningsvesen.

Yrkesutdanning i forebyggende brannvern og kurs i overordnet vaktberedskap og innsatsledelse skal gjennomføres snarest og senest to år etter ansettelsestidspunktet.

Stedfortrederen til leder av brann- og redningsvesen skal ha kvalifikasjoner enten som leder av forebyggendearbeidet eller som leder av beredskapsarbeidet.

Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap kan etter søknad dispensere fra bestemmelsen når det foreligger særlige grunner.

1 Krav om yrkesutdanning i forebyggende brannvern gjelder ikke leder av brann- og redningsvesen som er ansatt før denne forskrifts ikrafttredelsestidspunkt.

Kapittel 9 – Avsluttende bestemmelser

§ 46. *Ikrafttredelse*

Forskriften trer i kraft 1. mars 2022.

Fra 1. mars 2022 oppheves forskrift 26. juni 2002 nr. 729 om organisering og dimensjonering av brannvesen.



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 15/2023	Møtedato: 08.05.2023	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

SAKSBEHANDLING VED NEDLEGGELSE AV BARNEHAGER

Innstilling til v e d t a k:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Hvorvidt det er et krav om at foreldre høres ved nedleggelse av barnehager.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Referanse:
 - Kontrollutvalgssak 07/2023

Saksutredning:

1. BAKGRUNN

Leder tok i forrige møte – under sak 07/2023 – opp om det var et krav om at foreldre skulle høres og få uttale seg ved nedleggelse av barnehager.

Kontrollutvalget traff følgende vedtak i punkt 2:

Sekretariatet bes undersøke hvilke regler som gjelder ved nedleggelse av barnehager og om brukerne skal høres.

2. REGLENE

Drift av barnehager er regulert av barnehageloven og barn over 1 år har rett til barnehageplass. Det er videre kommunen som har ansvar for å oppfylle retten til barnehageplass. Når kommunen legg til rette for barnehageplassar, må ein ta omsyn til tilflytting, brukarane sine ønske og behovet for plassar for barn over og under tre år.

Forutsatt at krav til barehagedekning og øvrige krav oppfylles, må som utgangspunkt være opp til kommunen å bestemme om barnehager skal nedlegges, f.eks. ut fra økonomi, eller overkapasitet.

Det følger imidlertid av § 5 følgende:

§ 4. Foreldreråd og samarbeidsutvalg

For å sikre samarbeidet med barnas hjem, skal hver barnehage ha et foreldreråd og et samarbeidsutvalg.

Foreldrerådet består av foreldrene til alle barna. Foreldrerådet skal fremme foreldrenes fellesinteresser og bidra til at samarbeidet mellom barnehagen og foreldregruppen skaper et godt barnehagemiljø. Er det i forskrift etter § 20 satt en maksimalgrense for foreldrebetaling, kan bare foreldrerådet samtykke til foreldrebetaling utover dette.

Samarbeidsutvalget skal være et rådgivende, kontaktskapende og samordnende organ. Samarbeidsutvalget består av foreldre og ansatte i barnehagen, slik at hver gruppe er likt representert. Barnehagens eier kan delta etter eget ønske, men ikke med flere representanter enn hver av de andre gruppene.

Barnehageeieren skal sørge for at saker av viktighet forelegges foreldrerådet og samarbeidsutvalget.


At en barnehage tenkes nedlagt er en «sak av viktighet», jf. siste ledd, noe som innebærer at saken – minimum - skal forelegges foreldrerådet og samarbeidsutvalget i barnehagen til uttalelse. Foreldrerådet skal bestå av foreldrene til alle barna.

Nedleggelse og bytting av barnehage kan være inngripende, både for barnets og foreldrenes hverdag. Forsvarlig saksbehandling tilsier at det bør skje en relativt bred høringsprosess før en beslutning tas.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

Sekretariatet har redegjort for reglene ovenfor og kontrollutvalget må ta stilling til om saken skal følges opp og på hvilken måte.

Tromsø, den 27. april 2023



Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 16/2023	Møtedato: 08.05.2023	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT OM BALSFJORD BO- OG SERVICESENTER - NOTAT

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget har ikke innsigelser til at prosjektet kun omhandler sykehjemstjenestene/institusjonstjenestene ved Balsfjord bo- og servicesenter.

Saken gjelder:

Notat fra revisor hvor det bes om avklaring i forhold til innretning av prosjektet.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:
- Notat fra KomRev Nord IKS datert 01.02.2023

B: Utrykte vedlegg:
- Sak 03/2023 for kontrollutvalget

Saksutredning:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor har i notat av 25.04.2023 orientert kontrollutvalget om at revisor anser det som mest hensiktsmessig at revisjonen kun retter seg mot sykehjemstjenestene/institusjonstjenestene ved Balsfjord Bo og Servicesenter, og ikke mot hjemmetjenestene.

Sekretariatet viser generelt til notatet, men revisor skriver bl.a.:

I grunnlaget for bestillingen av forvaltningsrevisjon om ressursbruk og økonomistyring, er det vist til at merforbruk og utfordringer, er ved sykehjemstjenestene. Vi har også i dialog med kommunens representanter fått informasjon om at hjemmetjenestene ved BBS ikke har tilsvarende utfordringer. Informasjon vi har innhentet, bekrefter dermed at innretningen mot sykehjemstjenestene som hensiktsmessig og at det ikke fremstår relevant å utvide undersøkelsen til å gjelde også hjemmetjenestene ved BBS.

Også når det gjelder problemstillingen om kommunen har dokumenterte rutiner og systemer som skal bidra til å sikre tjenestekvalitet i tråd med regelverket, er det hensiktsmessig å inkludere kun sykehjemstjenestene i denne forvaltningsrevisjonen. Da

retter undersøkelsen seg mot tjenestetilbudet som gis til denne brukergruppen og det som preger levering av institusjonstjenester. Balsfjord kommune har hjemmetjenester også i områdene Nordkjosbotn og Laksvatn. Ved eventuelle undersøkelser av styringssystemet for hjemmetjenestene ville det vært naturlig at også disse tjenestestedene ble inkludert i undersøkelsen. Vi ser det ikke hensiktsmessig å utvide forvaltningsrevisjonen som er bestilt til å gjelde også disse tjenestestedene.

Saken må drøftes i utvalget som sitter med lokalkunnskapen, men etter sekretariatets syn fremtrer avgrensingen fornuftig og hensiktsmessig. Sekretariatet har ikke innsigelser til at prosjektet avgrenses til sykehjemstjenestene/institusjonstjenestene. Forslag til vedtak er utformet på bakgrunn av dette.

Tromsø, den 27. april 2023



Audun Haugan
seniorrådgiver

NOTAT

Til: Kontrollutvalget Balsfjord kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 25.4.2023

FORVALTNINGSREVISJON: BALSFJORD BO- OG SERVICESENTER

Vi viser til kontrollutvalgets vedtak i sak 29/22 om å bestille forvaltningsrevisjon rettet mot Balsfjord Bo- og servicesenter (BBS). Overordnet prosjektskisse for forvaltningsrevisjonen «Tjenestekvalitet, ressursbruk og økonomistyring ved Balsfjord Bo- og servicesenter» ble behandlet av kontrollutvalget i sak 3/23. Balsfjord Bo- og servicesenter omfatter både sykehjemstjenester og hjemmetjenester i Storsteinnes-området.

Arbeidet med forvaltningsrevisjonen er kommet i gang. Revisor oppfatter at undersøkelsene under alle de fire problemstillingene retter seg mot sykehjemstjenestene/institusjonstjenestene ved Balsfjord Bo- og servicesenter. Denne forståelsen/avgrensningen til sykehjemstjenestene ser vi at vi ikke hadde uttrykkelig presisert i den overordnede prosjektskissen. Vi ønsker derfor å avklare denne innretningen av undersøkelsen med kontrollutvalget.

I grunnlaget for bestillingen av forvaltningsrevisjon om ressursbruk og økonomistyring, er det vist til at merforbruk og utfordringer, er ved sykehjemstjenestene. Vi har også i dialog med kommunens representanter fått informasjon om at hjemmetjenestene ved BBS ikke har tilsvarende utfordringer. Informasjon vi har innhentet, bekrefter dermed at innretningen mot sykehjemstjenestene som hensiktsmessig og at det ikke fremstår relevant å utvide undersøkelsen til å gjelde også hjemmetjenestene ved BBS.

Også når det gjelder problemstillingen om kommunen har dokumenterte rutiner og systemer som skal bidra til å sikre tjenestekvalitet i tråd med regelverket, er det hensiktsmessig å inkludere kun sykehjemstjenestene i denne forvaltningsrevisjonen. Da retter undersøkelsen seg mot tjenestetilbudet som gis til denne brukergruppen og det som preger levering av institusjonstjenester. Balsfjord kommune har hjemmetjenester også i områdene Nordkjosbotn og Laksvatn. Ved eventuelle undersøkelser av styringssystemet for hjemmetjenestene ville det vært naturlig at også disse tjenestestedene ble inkludert i undersøkelsen. Vi ser det ikke hensiktsmessig å utvide forvaltningsrevisjonen som er bestilt til å gjelde også disse tjenestestedene.

Dersom kontrollutvalget er enig med oss i at undersøkelsen skal omhandle kun *BBS v/sykehjemstjenestene* foreslår vi at vi synliggjøre dette noe bedre i problemstillingene.

Med vennlig hilsen
Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 17/2023	Møtedato: 08.05.2023	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Saken gjelder:

Orienteringer.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Referater:

- A. GENERALFORSAMLING I SANDBUKT AS
- Protokoll fra møte 25.04.2023

Tromsø, den 27. april 2023

Audun Haugan
seniorrådgiver

PROTOKOLL FRA GENERALFORSAMLING TIRSDAG 25.4.2023, kl. 11:00

Tilstede:

Eier representert ved ordfører Gunda Johansen. Styret representert ved Kjell-Sverre Myrvoll og Stian Kvien. Daglig leder Line Henriksen.
Kontrollutvalget i Balsfjord Kommune v/Roald Wikran.
12 aksjer á kr. 25 000 er representert. Dette er 100 % av aksjene i selskapet.

- Sak 1 Godkjenne innkallingen
Vedtak: Innkallingen er godkjent uten merknader
- Sak 2 Godkjenne sakslisten
Vedtak: Sakslisten er godkjent uten merknader
- Sak 3 Valg av møteleder og sekretær
Valgt: Gunda Johansen som møteleder
 Line Henriksen som sekretær
- Sak 4 Årsrapport 2022 fra drift
Styreleder gir utfyllende informasjon fra drift.
Forslag til vedtak: Fremlagt årsrapport for 2022 tas til orientering.
Vedtak: Forslag til vedtak er godkjent.
- Sak 5 Årsregnskap 2022
Årsregnskapet består av resultatregnskap, balanse og noter. Det er lagt frem et underskudd i 2022 på kr. 56 158.
Sum egenkapital er kr. 5 450 326 som utgjør 75 % av total kapitalen på kr. 7 240 889. Dette er en økning på 1 % mot året før. Økning skyldes nedgang av gjeldsforpliktelser.
Styreleder Kjell-Sverre Myrvoll gir utfyllende informasjon fra selskapet.
Underskuddet fremkommer på bakgrunn av inntektstap pga. ubenyttede tiltaksplasser.
- Forslag til vedtak: Fremlagt årsregnskap for 2022 godkjennes.
Vedtak: Forslag til vedtak er godkjent.
- Sak 6 Revisjonsberetning for 2022
Forslag til vedtak: Revisjonsberetning for 2022 tas til etterretning.
Vedtak: Forslag til vedtak er godkjent.

- Sak 7 Disponering av resultat for 2022
Forslag til vedtak: Underskudd i 2022 på kr. 56 158 dekkes av annen egenkapital.
Vedtak: Forslag til vedtak er godkjent.
- Sak 8 Styrets forslag til budsjett for 2023
Styrets leder Kjell-Sverre Myrvoll gir utfyllende informasjon til budsjett.

Forslag til vedtak: Fremlagt budsjett for 2023 som viser et overskudd på kr. 175 000, og investeringer på kr. 894 890 godkjennes.
Vedtak: Forslag til vedtak er godkjent.
- Sak 9 Godtgjørelse tillitsvalgte
For 2022 var godtgjørelsen til styreleder kr. 18 000 pr. år, og møtegodtgjørelsen til styrets medlemmer kr. 1100 pr. deltatt møte.

Forslag til vedtak: Ingen endring i godtgjørelse for 2023.
Vedtak: Forslag til vedtak er godkjent.
- Sak 10 Valg
På valg i år er: Kjell-Sverre Myrvoll (leder), Ove Johnsen (styremedlem) og Stian Kvien (ansatte valgt styremedlem).

Valgt:

Leder: Kjell-Sverre Myrvoll, valgt for 2 år.

Styremedlem: Karin Friborg Berger, valgt for 2 år.

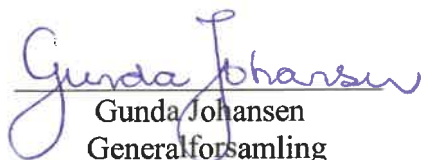
Varamedlem: Ole Johan Rødvei, valgt for 1 år. (Varamedlem var ikke på ordinært valg i år og velges da for 1 år).

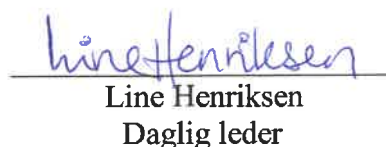
De ansatte ved Sandbukt AS har på personalmøtet 18.4.2022 valgt og innstilt Stian Kvien for 2 nye år som ansattevalgt representant til styret.

Det nye styret i Sandbukt AS er:

		Valgt	På valg
Styreleder:	Kjell-Sverre Myrvoll	2023	2025
Nestleder:	Anna Rosén	2022	2024
Styremedlem:	Kurt-Terje Klaussen	2022	2024
Styremedlem:	Karin Friborg Berger	2023	2025
Styremedlem valgt av ansatte:	Stian Kvien	2023	2025
Varamedlem:	Ole Johan Rødvei	2023	2024

Generalforsamlingen ønsker styret og bedriften lykke til videre.


Gunda Johansen
Generalforsamling


Line Henriksen
Daglig leder



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 18/2023	Møtedato: 08.05.2023	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Eventuelle andre saker enn de som er satt på sakslisten.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Ved behov tas eventuelle tema eller spørsmål opp og drøftes i møtet. Kontrollutvalget avgjør om eventuelle innspill skal følges opp.

Tromsø, den 27. april 2023

Audun Haugan
seniorrådgiver