

# Årsregnskap og årsberetning 2021



Senja kommune har ingen særregnskap som skal konsolideres, slik at avlagt regnskap dekker kravene til konsolidering i kommunelovens § 14-6, pkt. d).

## Innholdsfortegnelse

Rådmannens forord til årsregnskapet .....	2
Regnskapet.....	3
Driftsinntekter .....	4
Driftsutgifter .....	5
Finans .....	6
Rammeområdene .....	7
Balansen .....	9
Omstillingsprosess – status .....	11
Økonomisk stilling – analyse nåsituasjon og utvikling framover.....	11
Nøkkeltallsanalyse.....	13
Oppsummering økonomisk stilling .....	15
Investeringsregnskapet.....	16
Likestilling og mangfold.....	19
Deltid.....	20
Turnover .....	21
Etisk standard.....	22
Fravær .....	22
Årsregnskap 2021.....	23
Økonomiske oversikter .....	24
Bevilgningsoversikt drift.....	24
Oppstilling til bevilgningsoversikt drift.....	24
Bevilgningsoversikt investering .....	25
Oppstilling til bevilgningsoversikt investering .....	26
Økonomisk oversikt etter art – drift .....	27
Balanseregnskapet.....	28
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsposterings.....	30
Noter .....	31
Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter) .....	32
Notearbeid .....	33

## Rådmannens forord til årsregnskapet

2021 ble på mange måter en forlengelse av 2020. Koronapandemien fortsatte inn i 2021 og oppgaver måtte igjen løses med smittevern, hjemmekontor og mindre sosial interaksjon. Til tross for de utfordringer koronapandemien også medførte i 2021, leverer Senja kommune gode tjenester til sine innbyggere og næringsliv. Rådmannen er meget tilfreds med hvordan medarbeidere og organisasjonen som helhet har håndtert de mange utfordringene knyttet til koronapandemien.



Rådmann Hogne Eidissen

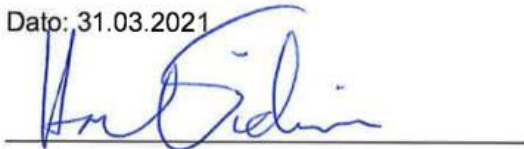
Økonomi og økonomistyring fikk stort fokus også i 2021. Da rådmannen la fram sitt budsjettforslag 30. oktober 2020 viste det stor ubalanse i kommunens drift, og 2021 ble av den grunn et år hvor det ble gjennomført større endringer i organisasjonen som følge av vedtak som fulgte av budsjettet. Administrativ struktur ble vesentlig endret, og også for en del tjenester tilkom endringer som følge av nedjusterte rammer. Arbeidet har vært krevende for organisasjonen, og dette er et arbeid som fortsetter inn i 2022. I kapittel om likestilling og mangfold vises i tabellform utviklingen i turnover for de ulike stillingsgruppene i denne prosessen.

Til tross for et budsjett med store nedtrekk hvor ikke alle fikk full effekt i 2021, ble regnskapsresultatet likevel bedre enn budsjettet. Store merinntekter på skatt, havbruksinntekter og integreringstilskudd sørget for at kommunen i stedet for å saldere driften med disposisjonsfond kunne sette av 35,1 mill. kr. For rammeområdene Helse og Omsorg og Oppvekst og Kultur var det for enkelte tjenesteområder merforbruk som samlet ga negativt avvik for disse to områdene.

Det er gjennomført større investeringer og tilrettelegging for næring de senere årene, og det sees nå en økt aktivitet som følge av dette. Med økt aktivitet og investeringer følger ringvirkninger for andre næringer og samlet forventes denne å gi positiv effekt også i forhold til folketallsutvikling hvor Senja kommune har vært inne i en negativ trend senere år. For 2021 økte folketallet med 13 personer.

Et positivt regnskapsresultatet 2 år på rad har også satt kommunen økonomisk i stand til å håndtere uforutsette hendelser. Samtidig følger det av store investeringer også store finansutgifter, og disse ventes å øke ytterligere som følge av endrede forventninger i styringsrenten. Dette vil igjen stille krav til kommunens omstillingsevne i tiden som kommer. Med økt næringsaktivitet, forventet tilflytting og økt folketall ser det på mange måter lyst ut for Senja kommune.

Dato: 31.03.2021



Rådmann

## Regnskapet

Dokumentet inneholder Senja kommunes regnskap og årsberetning. I årsberetningen redegjør rådmannen for kommunens regnskap, avvik og økonomiske stilling. Gjennom sin redegjørelse søker rådmannen å hjelpe brukerne av dokumentet å forstå og på selvstendig grunnlag vurdere kommunens økonomiske stilling og framtidig utvikling. Årsberetningen følger av kommunelovens § 14-7 og er ment å være utfyllende i forhold til den informasjon som gis i årsregnskapet.

Arbeidet med avslutning av årsregnskapet for 2021 har fulgt faste aktiviteter og rutiner i samarbeid med kommunens revisor KomRevNord. Årsregnskapet ble levert 17/2-22.

Tabellen under viser driftsresultatet for Senja kommune i 2021 og disponering av mindreforbruk.

Regnskap 2021 (Tall i 1000 kroner)	Regnskap	Regulert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Avvik
Sum driftsinntekter	1 771 308	1 589 131	1 566 603	182 176
Sum driftsutgifter	1 722 904	1 601 260	1 570 619	121 643
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>48 404</b>	<b>-12 129</b>	<b>-4 016</b>	<b>60 533</b>
<b>Resultat eksterne finansransaksjoner</b>	<b>-102 401</b>	<b>-109 948</b>	<b>-113 448</b>	<b>7 547</b>
Motpost avskrivninger	96 841	81 940	81 940	14 901
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>42 844</b>	<b>-40 137</b>	<b>-35 524</b>	<b>82 981</b>
<b>Disp. eller dekning av netto driftsresultat</b>				
Overføring til investering	-2 082	-2 082	0	0
Netto avsetning til/bruk av bundne driftsfond	-5 620	-2 366	-2 366	-3 254
Netto avsetning til/bruk av disposisjonsfond	-35 142	44 585	37 890	-79 727
Bruk av tidligere års mindreforbruk	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>-42 844</b>	<b>40 136</b>	<b>35 524</b>	<b>-82 981</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabell 1 – Hovedoversikt driftsregnskap

Hovedoversikten viser avvik for inntekts – og utgiftsartene mellom regnskap og budsjett. I avvikene ligger at en ikke i tilstrekkelig grad har fanget opp endringer i drift gjennom året, men også at det styres på rammer, og slik sett er netto forbruk styringsmål. Når rammene for rammeområdene er vedtatt, styres og måles rammeområdene mot disse. Det vil forekomme interne justeringer underveis i året som endrer brutttotalene mens netttotalene forblir de samme. Det vil derfor alltid være avvik mellom hovedoversiktens budsjett og regnskap.

Driftsregnskapet for 2021 viser at Senja kommune gikk med positivt resultat på 79,7 mill. kr. før årsoppgjørdisposisjoner. I forbindelse med tertialrapport 2 ble det skissert et resultat rundt 0-10 mill. kr. før årsoppgjørdisposisjoner. Det gir et avvik i prognose på 60-70 mill. kr. og her ligger i hovedsak dette avviket i økte skatteinntekter som kommunene fikk beholde samt havbruksinntekter og økt integreringstilskudd. Samlet utgjorde disse i underkant av 70 mill. kr.

Disponeringer i forbindelse med avslutningen av regnskap viser at det avsettes 35,14 mill. kr. til disposisjonsfond mot budsjetterte 77 960,-, og det ble brukt kr. 0 mot budsjetterte 44,66 mill. kr. Netto viser dette resultatet på 79,7 mill. kr.

## Driftsinntekter

Inntekter (Tall i 1000 kr)	2021
Rammetilskudd og innt. utjevning	690 224
Inntekts, formuesskatt, eiendomsskatt og annen skatt	478 239
Andre driftsinntekter	385 560
Brukerbetalinger	66 515
Salgs- og leieinntekter	150 771
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>1 771 308</b>

Tabell 2 – Hovedoversikt inntekter

Kommunens driftsinntekter var 1,77 mrd. kr. noe som representerer en merinntekt på 182 mill. kr. mot budsjett. I avviket ligger ovennevnte merinntekter på om lag 70 mill. kr, samt sykelønns – og svangerskapsrefusjon samlet 65 mill. kr. spillemidler 11 mill. kr. og koronakompensasjon næringsliv 11 mill. kr. Utenom skatteinntekter og havbruksinntekter, har disse merinntektene sine motposter på utgiftssiden.

### Frie inntekter

Frie inntekter består av rammetilskudd og skatteinntekter. Merinntekt forklares med økte skatteinntekter sett mot regulert budsjett på 48,2 som kommunene fikk beholde. Betydelig økning fra regulert budsjett etter revidert nasjonalbudsjett i mai.

### Eiendomsskatt

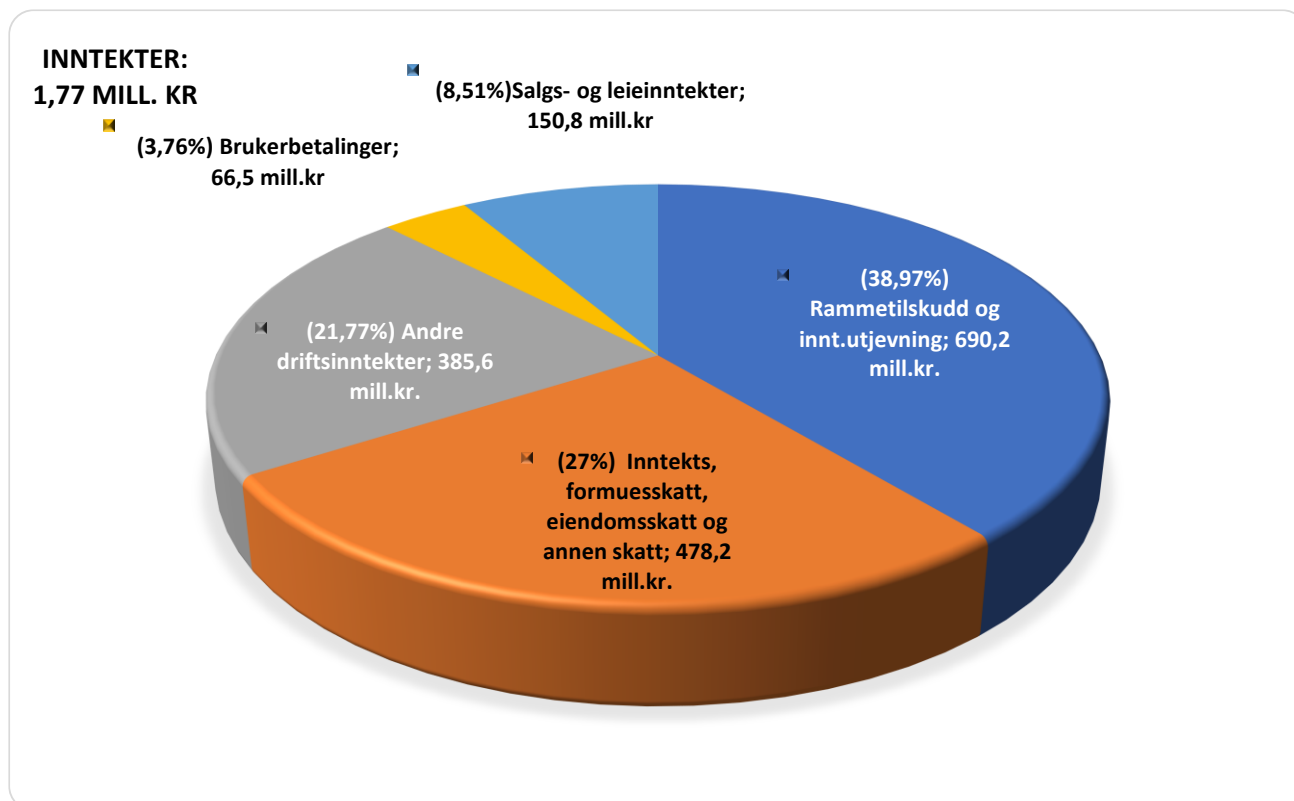
Eiendomsskatt kom inn i tråd med budsjett med mindreinntekt 0,3 mill. kr. på boliger og fritidsboliger som utjevnes av merinntekt 0,3 mill. kr. på næring.

### Brukerbetalinger og salgsinntekter

Viser et positivt avvik på 6,3 mill. kr. Positivt avvik ifm vederlag sykehjem gir samlet ca. 6 mill. i positivt avvik.

### Andre generelle inntekter

Merinntekter er knyttet til havbruksinntekter og tilskudd til næringsliv i forbindelse med koronapandemien, svangerskapsrefusjon 65 mill. kr, spillemidler 11 mill. kr. og flyktningetilskudd inklusive vertskommuneinntekter på 9,1 mill. kr. Samtlige eksklusive havbruksfond har sine motposter på utgiftssiden.



Figur 1 – Hovedoversikt inntekter

## Driftsutgifter

Driftsutgifter (Tall i 1000 kr)	2021
Lønnsutgifter	944 950
Sosiale utgifter	152 370
Kjøp av varer og tjenester	425 244
Overføringer og tilskudd til andre	103 498
Avskrivninger	96 841
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>1 722 904</b>

Tabell 3 – Hovedoversikt utgifter

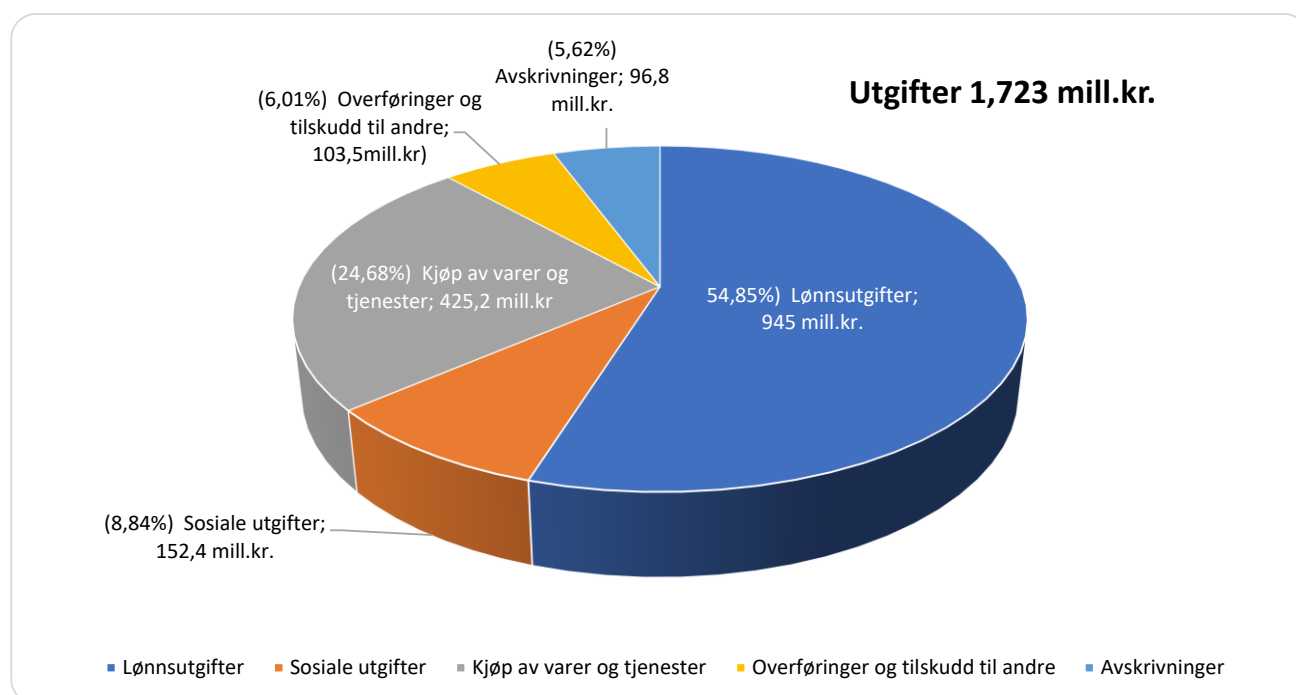
Kommunens driftsutgifter var 1,72 mrd. kr. mot regulert budsjett 1,6 mrd. kr. Driftsutgiftene var 121,6 mill. kr. høyere enn budsjettet. Lønnsområdet utgjør om lag 50 mill. kr. av dette.

Brutto driftsresultat ble 58,8 mill. kr mot regulert budsjett 49,2 mill. er kr brutto driftsresultat ble 9,6 mill. er kr høyere enn budsjettet.

Lønn og sosiale utgifter hadde samlet avvik på 51 mill. er kr og sees opp mot refusjoner eksternfinansierte tiltak og syke – og svangerskapsrefusjon. Samlet viser netto lønn et positivt avvik på ca. 12,7 mill. kr.

Kjøp av varer og tjeneste ble 425,2 mill. er kr mot regulert budsjett på 394,9 mill. er kr. kr av dette kan i stor grad forklares med innleie av vikarer og kjøp eksterne tjenester. Dette er et avvik på 30,3 mill. 9,3 mill. er i bruk av legevikarer som følge av fødselspermisjoner, utdanningspermisjoner og

mangel på leger. Kjøp fra andre viser et avvik på ca 9 mill. kr. hvor tilskudd til private skoler og private barnehager har vært budsjettert for lavt i forhold til ressurstildeling. Innenfor tjenesten for utviklingshemmede (TFU) har tjenestekontrakter ikke vært tilstrekkelig prisjustert. Dette skyldes at avtale prisjustering i anbud ble høyere enn vanlig prisstigning (konsumprisindeks). Resterende avvik kan i stor grad forklares med prisøkning på lisenser, datautstyr, transport, skoleskyss og utgifter til drift av kommunens bilpark som ikke er fanget opp i budsjettarbeidet og må hensyntas i 2022-2023 budsjettet.



Figur 2 – Hovedoversikt utgifter

## Finans

Netto finans viser et resultat på 7,5 mill. kr bedre enn regulert budsjett. Dette knytter seg i all hovedsak til lavere renteutgifter. Svært lave rentenivåer er årsaken til dette.

Renteinntektene ble ca 1,9 mill kr lavere enn budsjettert, rentekostnadene ble 9,7 mill. kr lavere enn budsjettert og 0,3 mill. kr høyere avdrag på lån enn budsjettert. Renteinntekter på 1,9 mill. kr lavere enn budsjettert forklares i stor grad med at byggelånsrenter er bokført som inntekt på en kostnadsart. Lavere rentekostnad forklares i hovedsak da av lavere låneopptak for 2021 enn opprinnelig budsjettert, lavere rentesatser gjennom året enn budsjettert inklusive margin, og reduksjonen i rentekostnad tilsvarende 1,7 mill kr hvor byggelånsrentene ble bokført som inntekt på utgiftsart. Se økonomisk oversikt drift for regnskapstallene.

## Rammeområdene

Bevilgningsoversikt drift § 5-4, 2 ledd	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Sum bevilgninger drift, netto</b>	<b>1 111 726 220</b>	<b>1 100 952 863</b>	<b>1 069 126 363</b>	<b>1 108 192 316</b>
10 POLITIKK	7 381 791	9 788 041	9 955 138	8 450 647
20 OPPVEKST OG KULTUR	452 771 049	431 391 220	423 272 536	432 093 388
30 HELSE OG OMSORG	477 808 757	472 489 577	445 642 235	445 976 378
40 SAMFUNNSUTVIKLING	104 784 811	109 604 543	107 532 427	113 645 358
50 ADMINISTRASJON	99 959 392	97 369 355	94 440 951	113 959 288
80 FELLESEFINANSER	-30 979 580	-19 689 873	-11 716 924	-5 932 743

Tabell 4 Bevilgningsoversikt rammeområder

Rammeområdene i sum gikk med merforbruk på ca. 11 mill. kr.

### RO 10 Politikk

Rammeområdet endte med et positivt avvik på 2,4 mill. kr. Avviket har vært rapportert utover 2021 og tilskrives feilbudsjettering på godtgjørelser samt lavere utgifter i forbindelse med stortingsvalget.

### RO 20 Oppvekst og kultur

Oppvekst og kultur endte med et resultat på 21,4 mill. kr. merforbruk. Hvorav 11 mill. kr. av merforbruket kom fra skolesektoren. Enkelte skoler har høyt forbruk av vikarer på grunn av stort sykefravær, samt avslag på søknader som var fordringsført. Nedtrekket for hele rammen ligger hos skole området, dette utgjør 2,6 mill. kr.

Barnehageområdet endte netto 2,3 mill. over budsjett. Hovedårsaken var i at private barnehagene endte med 4,3 mill. i merforbruk. Kommunale barnehagene endte på et mindreforbruk på 2 mill.

Senter for lærling og integrering endte med et merforbruk på 10,9 mill. En av årsakene til merforbruket kommer fra at deler av fordringsmassen fra 2020 måtte tapsføres. Avslag på deler av ekstratilskuddene økte kostnadene til SLI samt en konservativ beregning på nye fordringer. Resultatet er at 2021 har en høy kostnad med tapsføringer og samt en del færre vi fordringsfører da det er usikkerhet på om søknadene blir godkjente.

SLI endte med flere bosetninger en forutsetningene som var satt når budsjettet ble lagt, ekstra inntekter utover budsjetterte endte på 7,4 mill. er kr. Standarden har vært at 2/3 av disse midlene går til SLI, Dette har ikke vært regulert i løpet av året og tilsvarer 5 mill.

Barne- og familietjenesten endte opp med et mindreforbruk på 0,4 mill. Hovedsakelig er dette i fra Helsestasjon og PPT. Mindreforbruket kommer av vakante stillinger de har hatt i løpet av året. Barnevernet klarte også redusere merforbruket de hadde i starten av året til å gå i balanse.

Kultur endte med et mindreforbruk på 2,5 mill. . Lav aktivitet grunnet korona har spart midler.

### RO 30 Helse og omsorg

Årsresultatet for Helse og omsorg samlet viser et merforbruk på 5.3 mill. kr. Rammeområde 30 har fått tilført budsjettmidler med 33.62 mill. kr ihht. opprinnelig budsjett. Tilførte budsjettmidler gjelder blant annet: lønnsoppgjør 2021, koronamidler, legeoppgjør 2021, og i tillegg ble rammenedtrekk i forbindelse med omstillingsprosjektet tilbakeført.

Stab Helse og omsorg endte netto 1.9 mill. kr over regulert budsjett. Merforbruket skyldes i hovedsak underdekning budsjett Mitra, samt merforbruk omsorgslønn og lønn støttekontakter.



DMS/Senjalegen har et merforbruk på 5.7 mill. Virksomheten har stått hardt i koronapandemien med drift av test/vaksinestasjon. I tillegg har tjenesten måtte dekke inn ledige fastlegestillinger med utstrakt bruk av legevikarer.

Sykehjemstjenesten endte med mindreforbruk tilsvarende 4.3 mill. kr. Tjenesten startet året med forutsetning om reduksjon av driftsnivå på 6. mill. kr, som skulle tas gjennom strukturendring for sykehjemmene. Tiltaket ble reversert og budsjett-vedtaket ble tilbakeført. Tjenesten har gjennom året tatt ned driftsutgifter gjennom ulike tiltak, samt at høyere brukerbetaling og merinntekt ressurskrevende tjenester, har bidratt til årsresultatet.

Hjemmebasert omsorg har hatt utfordringer i 2021, blant annet brukere som har krevd ekstra ressurser, uten at dette har kommet over innslagspunkt for ressurskrevende tjenester. I tillegg har virksomheten hatt merutgifter i forbindelse med distribusjon av hjelpemidler. Til tross for nevnte utfordringer har tjenesten hatt merinntekter som har bidratt til tilnærmet balanse ved årets slutt.

Tjeneste for utviklingshemmede har et merforbruk tilsvarende 7.7 mill. kr. Merforbruket skyldes blant annet flytting av bruker til egen bolig og merutgifter i forbindelse med kjøp av omsorgstjenester fra private. I tillegg har noen av boligene merforbruk som skyldes ferieavvikling, sykefravær som krever ekstra innleie, overtidbruk for å opprettholde nødvendig kompetanse og økt brukerbehov.

NAV endte med et mindreforbruk på 6.8 mill. kr. Årsresultatet er en konsekvens av færre brukere innenfor kvalifiseringsordningen enn budsjettet og mindre utbetaling av sosialhjelp enn forutsatt i budsjett.

## RO 40 Samfunnsutvikling

Samfunnsutvikling endte med et resultat på 4,7 mill. kr i mindreforbruk for 2021. Gjennom 2021 har det vært meldt utfordringer i drift, men at området totalt sett skulle levere i balanse ved årets slutt. Årsaken til mindreforbruket er at Plan og utvikling har betydelige mindreutgifter/betydelige merinntekter i forhold til budsjett. Dette har vært rapportert gjennom året og hensyntatt i prognosen for hele kommunalområdet. I økonomirapport 2 var prognosen for hele kommunalområdet at det ville bli et lite mindreforbruk men at dette var vanskelig å tallfeste nøyaktig siden det var avhengig av hvordan driften på Teknisk drift ville være resten av året. Ved årets slutt viser regnskapstallene at Teknisk drift omtrent er i balanse, noe som medfører at hele kommunalområdet leverer et betydelig mindreforbruk.

Virksomheten Plan og utvikling hadde et mindreforbruk på ca. 4 mill. kr i 2021. Skyldes i hovedsak betydelige merinntekter på gebyrene som følge av stor aktivitet.

Virksomheten Brann og redning gikk totalt sett i balanse i 2021. Imidlertid er det viktig å påpeke at Brann forebyggende hadde et mindreforbruk på 0,6 mill. og Brann beredskap hadde et merforbruk på 0,8 mill. kr.

Virksomheten Teknisk drift gikk totalt sett i balanse i 2021. Drift av boligmasse og utleie hadde betydelig mindreforbruk/merinntekter i 2021. Mindreforbruk er i utgangspunktet positivt, men på dette området er dette ikke nødvendigvis positivt fordi disse midlene burde vært brukt til vedlikehold/rehabilitering. Drift av veier og veilys hadde et betydelig merforbruk som i all hovedsak kan forklares med brøyting og strøing. Drift av parker, anlegg og kirkegårder hadde et merforbruk som kan forklares med søppelhåndtering og lønn til ferievikarer. Parkering hadde betydelige merinntekter som forklares med salg av parkeringskort.

## RO 50 Administrasjon

Rammeområdet viser merforbruk på ca. 2,6 mill.kr. Dette forklares med at tilskuddet fra staten som er utbetalt næringslivet i koronakompensasjon føres i skjema §5-4.1. Det er satt av 1,2 mill. kr. av midlene slik at effekten av kompensasjonsmidlene utgjør 10 mill. kr. Justert for disse er avviket positivt 7,4 mill. kr.

## RO 80 Fellesfinansiering

Positivt avvik som ligger i premieavvik pensjoner.

## Balansen

Balansen gir en oversikt over kommunens eiendeler, gjeld og egenkapital.

(Tall i 1000 kr)	Regnskap 2021	Regnskap 2020	Endring
<b>EIENDELER</b>			
Anleggsmidler	5 232 264	4 998 542	233 723
Omløpsmidler	675 539	592 223	83 316
<b>SUM EIENDELER</b>	<b>5 907 803</b>	<b>5 590 765</b>	<b>317 038</b>

### EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital	1 212 274	1 061 185	151 089
Langsiktig gjeld	4 469 832	4 281 215	188 618

Herav:

- Pensjonsforpliktelser	2 179 930	2 246 530	-66 600
- Lån	2 289 903	2 034 685	255 218
Kortsiktig gjeld	225 697	248 366	-22 669
<b>SUM EK OG GJELD</b>	<b>5 907 803</b>	<b>5 590 765</b>	<b>317 038</b>

Tabell 5 Balansen

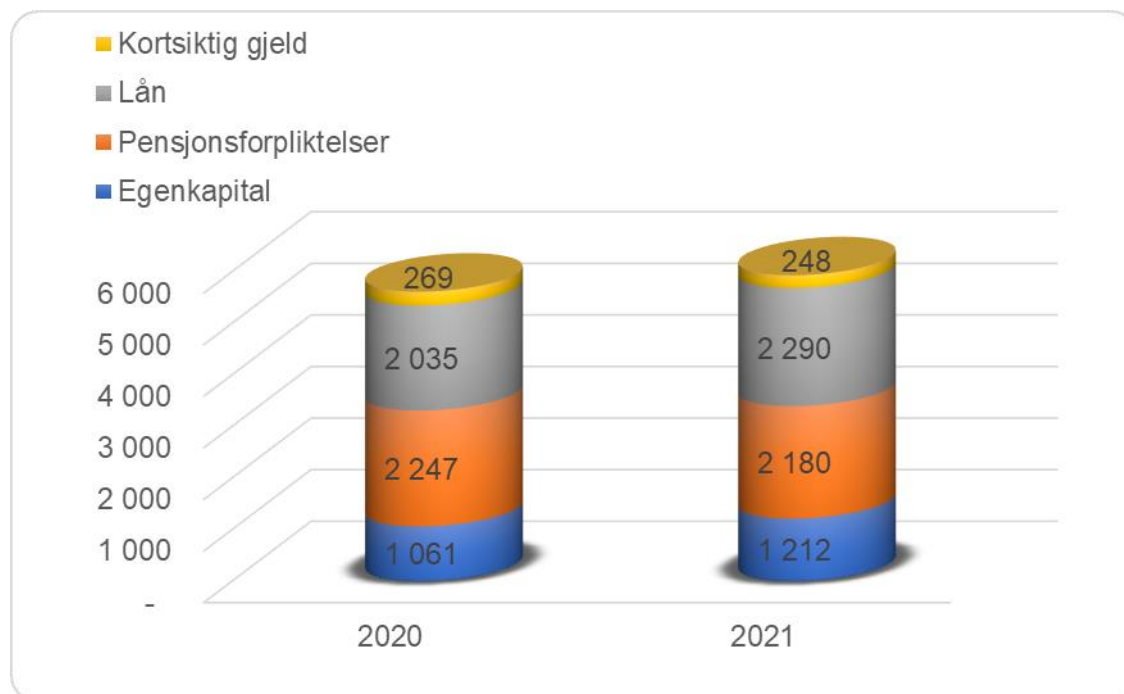
I 2021 økte kommunens eiendeler med 317 mill. er kr.

Anleggsmidlene økte netto med 233,7 mill. er kr. som følge av nyinvesteringer fratrukket avskrivninger og salg. Aksjer har økt som følge av økt egenkapital Klp og Senjalab AS. Pensjonsmidler har økt og utlån av startlån har økt betydelig som følge av betydelig økning i utlånsrammene til formålet.

Omløpsmidler økte netto med 83,3 mill. er kr, en kombinasjon av økning av ubrukte lånemidler i bank, økt premieavvik og reduserte kundefordringer.

Egenkapitalen økte med 151,09 mill. er kr. Økning avsetning til bundne og ubundne driftsfond som følge av mindreforbruk, avsetning selvkostfond og øremerkede prosjektmidler utgjør totalt sett 40,8 mill kr av dette. Avsetning til bundne og ubundne investeringsfond utgjør ca 10 mill kr av økningen og kan forklares med at salgsinntekter tilknyttet kommunal eiendom ble avsatt til fond. Endring i kapitalkonto er forklaringen på de resterende 100 mill kr, se note 2 i regnskapet.

Kortsiktig gjeld ble redusert med 22,67 mill. er kr som i hovedsak kan forklares i redusert leverandørgjeld. Langsiktig gjeld økte med 188,6 mill. er kr hvor lån økte med 255,2 mill. er kr mens pensjonsforpliktelser ble redusert med 66,6 mill. er kr.



Figur 3 - Balansen

### Realkapital

Det er viktig å bevare kommunens realkapital i et langsiktig perspektiv. Vedlikehold, asfaltering, salg av bygg og god forvaltning av kommunens verdier er stikkord i denne sammenhengen.

Vedlikeholdsetterslepet er stort og kommet så langt at en del av dette etterslepet må løses med nyinvesteringer. Det er også viktig at kommunen setter av tilstrekkelige vedlikeholdsrammer til å kunne bevare kommunens realkapital på lang sikt. Det er summen av disse tiltakene som medfører at kommunens realkapital bevares over tid.

Senja kommune har som ny sammenslått kommune ikke egne vedlikeholdsplaner pr i dag. Det finnes noen planer fra de sammenslåtte kommunene som brukes som utgangspunkt for arbeidet med de nye vedlikeholdsplanene for Senja kommune. Det jobbes med å lage vedlikeholdsplan for kommunens eksisterende realkapital. Disse planene vil inneholde tiltak av driftsmessig og investeringsmessig karakter som må innarbeides og finansieres i økonomiplanen fremover.

Til trodd for at kommunen ikke har vedtatte vedlikeholdsplaner så har det gjennom 2021 vært gjort betydelige utbedringer og nyinvesteringer i kommunens bygg og infrastruktur.

Det er investert for 244,86 mill. er kr i anleggsmidler i 2021 noe som blir beskrevet nærmere i kapittelet som omhandler investering.

For 2020 mottok kommunen 6,5 mill. er kr i ekstra vedlikeholds- og investeringsmidler i tilknytning til koronasituasjonen. Ca. halvparten av disse ble benyttet i 2020 og resterende brukt i 2021.

## Budsjettpremisse

For 2021 var det ikke satt objektive måltall for tjenester innenfor de ulike ramme – og tjenesteområdene. Dette framgår også av budsjettokumentet 2021-2024 hvor det står følgende;

*Rådmannen prioriterer overordnet økonomisk mål for kommunen som helhet, og det medfører at det ikke settes eksplisitte mål for de ulike rammeområdene i dette dokumentet ut over det som ligger i kommuneplanens samfunnsdel. Som følge av den store omstillingen som kommunen skal gjennom, må målene tilpasses de nye økonomiske rammene som de ulike rammeområdene må tilpasse seg.*

Det er tatt inn overordnede mål for de ulike tjenesteområdene knyttet opp mot kommuneplanens samfunnsdel, men det gjenstår arbeid i forbindelse med å operasjonalisere disse slik at det kan foretas relevante analyser og forbedringsarbeid knyttet til disse.

Årsverksstyring vil være det overordnede budsjettpremisset fra og med økonomiplan 2022-2025

## Omstillingsprosess – status

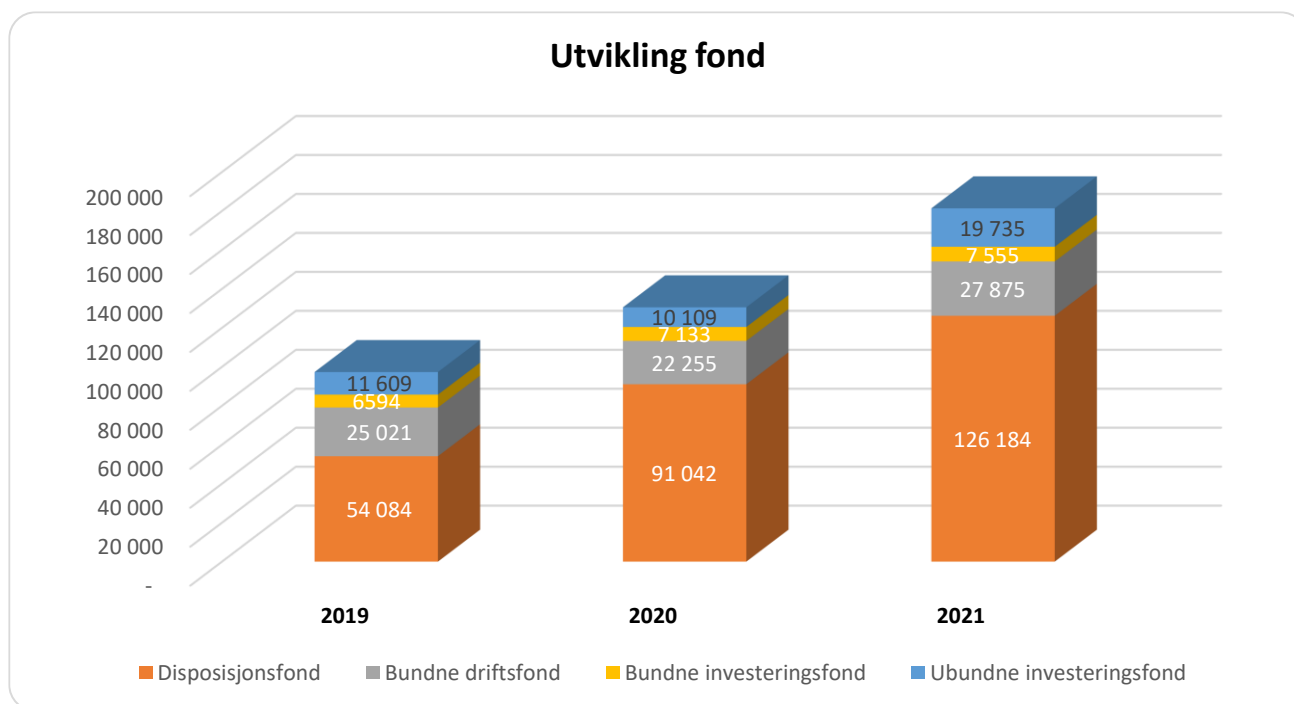
Senja kommune startet 2020 med et aktivitetsnivå vel 40. mill. kr. for høyt målt ved justert netto driftsresultat for de 4 kommunene samlet. Det var vedtatt omstilling for 2020 på om lag 15 mill. kr. som fram mot 2024 skulle utløse en redusert aktivitet tilsvarende drøye 45 mill. kr. Som følge av budsjettutfordring på knappe 90 mill. kr. for 2021 ble det vedtatt nedtrekk for om lag 50 mill. kr. hvor resterende utfordring var dekt inn av inntekt havbruksmidler og disposisjonsfond.

De fleste tiltak ble gjennom 2021 implementert og fikk noe effekt samt at midlertidige tiltak kompenserte på andre utgifter for å støtte helårseffekt hvor opprinnelig tiltak ikke oppnådde dette. Det var også enkelte tiltak hvor forutsetningene for nedtrekk ikke holdt, og således ble forventet effekt noe mindre til tross for tiltak implementert – disse ble det også rapportert på underveis. Det største enkelttiltaket var utredningen innenfor helse og omsorg og forventet effekt av denne som uteble – her ble noen mindre tiltak som lå i utredningen implementert fortløpende og ga noe effekt. Resterende ble dekt inn ved budsjettregulering av midler i forbindelse med revidert nasjonalbudsjett.

I forbindelse med omstillingen er det implementert årsverksstyring hvor nedtrekk i hovedsak gjennomføres ved reduksjon i stillinger som er den primære driveren av utgifter. Utviklingen gjennom 2021 når det korrigeres for utskillelse SenjaLab var en reduksjon på 47 årsverk målt ved årsverk i Arena budsjett 2021 vs budsjett Arena 2022.

## Økonomisk stilling – analyse nåsituasjon og utvikling framover

Senja kommune har som vist ovenfor gjennomført, og gjennomfører, en større omstilling i aktivitetsnivå for å tilpasse seg kjente inntekter og konsekvenser av investeringsaktivitet. Det har vært stort fokus på utgiftssiden ute på virksomhetene, noe som har resultert i at merinntekter begge år i stedet for å dekke merutgifter er satt av på disposisjonsfond.



Figur 4 – Utvikling fond

**Disposisjonsfondet** har økt med 72,1 mill. kr. over 2 år. Å ha en buffer i et godt oppbygd disposisjonsfond gir rom for forutsigbarhet i styringen av kommunen ved at uventede hendelser kan håndteres på kort sikt samtidig som en finner langsiktig og bærekraftig løsning. For perioden 2022-2025 ligger det inne budsjettert bruk av disposisjonsfond på drøye 68 mill. kr. - noe som gir «frie» midler på 58 mill. kr

**For bundne driftsfond** er det en liten økning i 2021, og det forventes noe økt aktivitet inn i 2022 hvor disse benyttes. Det gjennomføres innen utgangen av 2.kvartal en gjennomgang av bundne driftsfond hvor det sees på aktivitet og hvorvidt det er bundne fond hvor utgiften allerede er belastet kommunen. Eventuelle tilfeller vil samles og legges fram for regulering fra bundne fond til disposisjonsfond.

**Bundne investeringsfond** følger sine investeringer og vil naturlig reduseres i tråd med framdrift.

**Ubundne investeringsfond** består hovedsakelig av inntekter fra salg eiendom og bygg. Fondet «låses» mot egenkapitalinnskudd KLP som ikke kan lånefinansieres.

**Netto driftsresultat** viser resultatet etter at renter, avdrag og utlån er belastet regnskapet. Kommunene har i de senere år hatt fokus på å etablere større grad av handlefrihet. Den viktigste indikatoren på handlingsrommet i kommunal økonomi er netto driftsresultat som angir overskuddet som er disponibelt som egenkapital til investeringer og avsetninger.

Netto driftsresultat siste 2 år er solid, men samtidig ligger det mye engangseffekter til grunn som det også framgår av budsjett og økonomiplan 2022-2025 hvor det for perioden budsjetteres med negativt netto driftsresultat og bruk av disposisjonsfond.

Disposisjonsfond er kommentert over, og gitt budsjett og økonomiplan 2022-2025 vil fondet utgjøre i overkant av 3 % av driftsinntekter.

Som det framgår av tabell for handlingsregel som er vedtatt som mål på kommunens økonomiske stilling, viser denne grønt lys på 3 av 4 parametre. Netto lånegjeld kommenteres under nøkkeltall (s.14).

	Mål i % av driftsinntekter	Regnskap 2021	Regnskap 2020	Driftsinntekter
Garantier	15 %	5,71 %	4,79 %	1 771 308
Netto driftsresultat	2 %	2,40 %	3,28 %	101 215
Netto lånegjeld	80 %	100,70 %	93,80 %	126 184
Disposisjonsfond	5 %	7,20 %	5,17 %	

Tabell 6 - Handlingsregler

Det ligger inne handlingsregel for disponering av havbruksmidler, men i forbindelse med omstillingen som pågår er disse ikke fulgt i 2021, og vedtatt midlertidig fryst i budsjett og økonomiplan 2022-2025 (side 7).

## Nøkkeltallsanalyse

Finansielle nøkkeltall	2020	2021
Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	2,76 %	2,73 %
Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	2,44 %	2,42 %
Arbeidskapital i tusen kr.	kr 227 854	kr 305 574
Likviditetsgrad 1	1,92	2,35
Likviditetsgrad 2	1,17	1,62
Gjeldsgrad	2,15	2,08
Egenkapitalprosent	18,98 %	20,52 %
Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter	93,80 %	100,70 %
Netto lånegjeld pr. innbygger	kr 111 544	kr 121 239
Netto finans og avdrag i prosent av brutto driftsinntekter	5,56 %	5,78 %
Renter og avdragsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter	5,89 %	6,15 %

Tabell 7 - Nøkkeltall

## Brutto driftsresultat

Brutto driftsresultat viser resultat av ordinær virksomhet inkludert avskrivninger. Resultatet uttrykker kommunens evne til å betjene sin gjeld, finansiere investeringer og avsette midler til fond. Brutto driftsresultat i andel av brutto driftsinntekter er på 2,73 % i 2021 mot – 2,76 % i 2020. Positivt brutto driftsresultat forklares med innbetaling av havbruksmidler og økte skatteinntekter.

## Arbeidskapital

Arbeidskapitalen er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Den uttrykker evnen til å betjene kortsiktig gjeld. Kommunens arbeidskapital økte med 77,7 mill. er kr i 2021. For nærmere detaljer vises det til note 1 endring i arbeidskapital.

## Likviditet

Forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld benevnes likviditetsgrader. Den sier noe om evnen til å dekke betalingsforpliktelsene etter hvert som disse forfaller. Likviditetsgrad 1 (langsiktig likviditet) forteller om forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Denne bør ha en verdi over 2. Likviditetsgrad 1 er økt fra 1,92 i 2020 til 2,35 i 2021. Det gjøres oppmerksom på at omløpsmidlene er korrigert for balanseført premieavvik som ikke er likvide midler.

Likviditetsgrad 2 (kortsiktig likviditet) forteller om forholdet mellom de mest likvide midlene og kortsiktig gjeld. De mest likvide omløpsmidlene er bankinnskudd, kontanter og lignende. Denne bør være på over 1. Likviditetsgrad 2 er økt fra 1,17 i 2020 til 1,62 i 2021.

Ved årets slutt viser bankinnskudd en saldo på 366,08 mill. kr. Av disse midlene så utgjør ubrukte lånemidler 280,2 mill. kr. Korrigert for dette så utgjør bankinnskudd tilknyttet driften bare 86 mill. kr. Korrigerede **likviditetsgrader** vil da vært 1,11 for likviditetsgrad 1 og 0,38 for likviditetsgrad 2 noe som betyr at driften til kommunen fortsatt er for høy og at utbetalinger i perioder er høyere enn inntektene, noe som uten ubrukte lånemidler ville medført bruk av kassekreditt.

## **Soliditet**

Soliditet angir evnen til å tåle tap. Gjeldsgraden og egenkapitalprosenten gir informasjon om dette. Egenkapitalprosent sier noe om hvor stor andel av kommunens eiendeler som er finansiert med egenkapital. Ved utgangen av 2021 var 20,52 % av eiendelene finansiert med egenkapital, mot 18,98 prosent i 2020.

## **Gjeldsgraden**

Gjeldsgraden viser forholdet mellom gjeld og egenkapital. En gjeldsgrad på 1 vil si at kommunen har like stor gjeld som egenkapital. Jo mindre dette forholdstallet er, jo mer solid er kommunen. Gjeldsgraden korrigert for pensjonsforpliktelser var i 2021 2,08 mot 2,15 i 2020.

## **Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter**

Investeringsnivået og opptak av lån må innrettes slik at lånegjelden ikke er større enn at utgifter til renter og avdrag kan dekkes gjennom løpende inntekter. Det er derfor viktig å ha kontroll på utviklingen av gjeldsnivået. En økning i lånegjelden indikerer at kommunen må bruke en større andel av inntektene til å dekke renter og avdrag. Det historisk lave rentenivået de siste årene har bidratt til at kommunen har unngått at renter og avdrag har spist en større andel av inntektene. På lengre sikt med et normalt rentenivå vil økt lånegjeld få betydning for rammene til tjenesteproduksjon.

Indikatoren viser netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter. Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld (eksklusive pensjonsforpliktelser) fratrukket totale utlån og ubrukte lånemidler. I totale utlån inngår startlån og ansvarlige lån (utlån av egne midler). Netto lånegjeld utgjorde ved utgangen av 2021 1,79 milliarder kr mot 1,68 milliarder kr i 2020. Netto lånegjelds andel av brutto driftsinntekter økte fra 93,80 % i 2020 til 100,70 % i 2021.

## **Netto lånegjeld pr innbygger**

Netto lånegjeld pr innbygger utgjorde 121 239 kr. i 2021, en økning på 9 695 kr. sammenlignet med 2020. Det representerer en økning på knappe 6,22 %.

## Netto finans – og avdrag i prosent av brutto driftsinntekter

Netto finans- og avdrag i prosent av brutto driftsinntekter, viser hvor stor andel av brutto driftsinntekter som er bundet opp i tilbakebetaling av lån. Netto finans- og avdrag sin andel av driftsinntekter var i 2021 5,78 % - opp fra 5,56 % i 2020. Et fortsatt historisk lavt rentenivå kompenserer for økte avdrag som følge av lånevekst knyttet til høyt aktivitetsnivå for investeringer.

## Renter og avdrag i prosent av brutto driftsinntekter

Rente- og avdragsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter var 6,15 % i 2021 mot 5,89 % i 2020. Sett mot nøkkeltall netto finans og avdrag, ser en at det er marginal differanse mellom disse to nøkkeltallene, noe som viser at Senja kommune har minimale finansinntekter. Med prognose fra Norges Bank for styringsrenten, vil denne differansen i løpet av kommende par år viskes ut.

## Oppsummering økonomisk stilling

Nøkkeltallsanalysen gir et noe sprikende bilde av kommunens finansielle stilling pr. 2021, Resultatutviklingen siste par år med fondsoppbygging trekker i positiv retning. Stort fokus på utgiftssiden har resultert i at merinntekter i stedet for å dekke inn merutgifter har kunne settes av til disposisjonsfondet. Flere nøkkelindeikatorer har således positiv utvikling, og kommunens finansielle stilling framstår isolert sett solid.

Som det framgår av nøkkeltallsanalysen er det spesielt forhold knyttet til likviditet som viser et noe annet bilde. Som følge av forskyvninger i investeringer siste 2 år, kombinert med budsjettert låneopptak, viser balansen betydelig reserve i ubrukte lånemidler. Denne reserven påvirker omløpsmidler positivt noe som framgår i likviditetsanalysen, og kamuflerer et bilde som viser utfordrende likviditet for kommunen når de ubrukte lånemidlene brukes opp. Likviditetsutfordringene skyldes flere forhold, men et vesentlig ligger i premieavvik pensjoner. Premieavvik er forenklet differansen mellom det kommunen faktisk betaler og beregnet kostnad pensjon etter avkastning mm. Premieavviket inntektsføres i regnskapet og settes av i balansen for utgiftsføring neste syv år. Balanseført premieavvik utgjorde 144,3 mill. kr. ved utgangen av 2021. For 2021 og 2022 brukes samlet 85 mill. kr. fra premiefondet til KLP, og bidrar derfor til tilsvarende redusert premieavvik, men fra 2023 vil premiefondet være såpass redusert at premiefondsbruken reduseres og premieavvik øker. Premiefondet er benyttet disse 2 årene for å bøte på likviditetsutfordringene i omstillingen.

Nøkkeltallsanalysen viser også utviklingen siste par år i netto lånegjeld, og sees denne utviklingen opp mot økonomiplan 2022-2025, tegnes et bilde av en netto lånegjeld som vil øke betydelig framover. Økt netto lånegjeld gir også økte finanskostnader, og med oppdatert rentebane fra Norges Bank vil disse øke betydelig. Med en økonomiplan som er saldert med bruk av 68 mill. kr. i disposisjonsfond hvor netto driftsresultat er negativt i perioden, er omstillingsbehovet fortsatt meget stort.



## Investeringsregnskapet

Det ble i 2021 investert i eiendeler for til sammen kr 244,86 mill. kr mot budsjett 331,09 mill. er kr. Det ble lånt ut kr 78,76 mill. er kr gjennom startlån mot 100,0 mill. er kr i budsjett i 2021.

Senja kommune har lånt ut 1,58 mill.kr. av egne midler til Mitra AS som et ansvarlig lån til egenkapital investering.

Netto avsetning til bundne investeringsfond utgjorde 0,42 mill. kr. Summen tilsvarer avsetning til tapsfond startlån 0,5 mill. kr. fratrukket tapsdeling i en sak i 2021.

Netto ubundne investeringsfond utgjorde ca. 9,63 mill. kr. Det ble solgt eiendom og kommunale boliger tilsvarende 13,55 mill. kr. Utgifter til kjøp av aksjer og andeler utgjorde 4,03 mill. kr. Dette er kommunens egenkapitalinnskudd i pensjonsordningene – fellesordningen, SPK og sykepleier ordningen i KLP og stiftelsen av Senjalab AS.

Tilskudd til andres investeringer 0,22 mill. kr gjelder justerings mva utbetalt for boligfeltene Skibakken, Sarabakken og Boligparken.

Avdragsutgifter utgiftsført i investeringsregnskapet utgjorde totalt 20,65 mill. kr. Beløpet består av kommunens avdrag på startlånsporteføljen på 10,68 mill. kr. og ekstraordinære avdrag på startlån på 9,97 mill. kr. som innbetales til Husbanken som følge av at kommunen får disse midlene innbetalt ekstra fra låntakere. Kommunen mottatte avdrag på utlån (Startlån) er ikke frie inntekter i investeringsregnskapet. Mottatte avdrag fra øvrige utlån kan bare benyttes til å nedbetale kommunens innlån.

Det er regnskapsført kr 264,14 mill. kr. i kapitalinntekter i investeringsregnskapet i 2021. Tilskudd fra andre utgjorde kr 25,56 mill. kr., herav utgjorde tilskudd fra Kystverket vedrørende Fjordgård fiskerihavn kr 14,24 mill. kr. Tilskudd fra Troms og Finnmark fylkeskommune vedrørende Fjordgård fiskerihavn og klubben kai utgjorde hhv 4,13 mill. kr. og 6 mill. kr. I tillegg motok kommunen spillemidler for arbeid som ble gjort på kulturhuset i 2019 på kr 0,84 mill. kr. Kommunen mottok refusjon av betalt merverdiavgift med kr 3,25 mill. kr.

Totalt finansieringsbehov etter fratrukk av mva-kompensasjon, tilskudd og overføring fra drift ble finansiert med bruk av lånemidler kr 216,07 mill. kr. Tabellen nedenfor er en oppsummering av bevilgningsoversikt investering fra årsregnskapet.

Hovedoversikt investeringer (Tall i 1000 kr.)	Regnskap 2021	Reg. budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021
Sum inntekter	264 138	344 638	283 101
Sum utgifter	250 682	337 309	328 855
Sum utgifter utlån	5 490		-40 000
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-7 966	-7 329	5 754
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabell 8 - Hovedoversikt Investeringer

Investeringsutgiftene i 2021 fordeler seg som vist i tabellen:

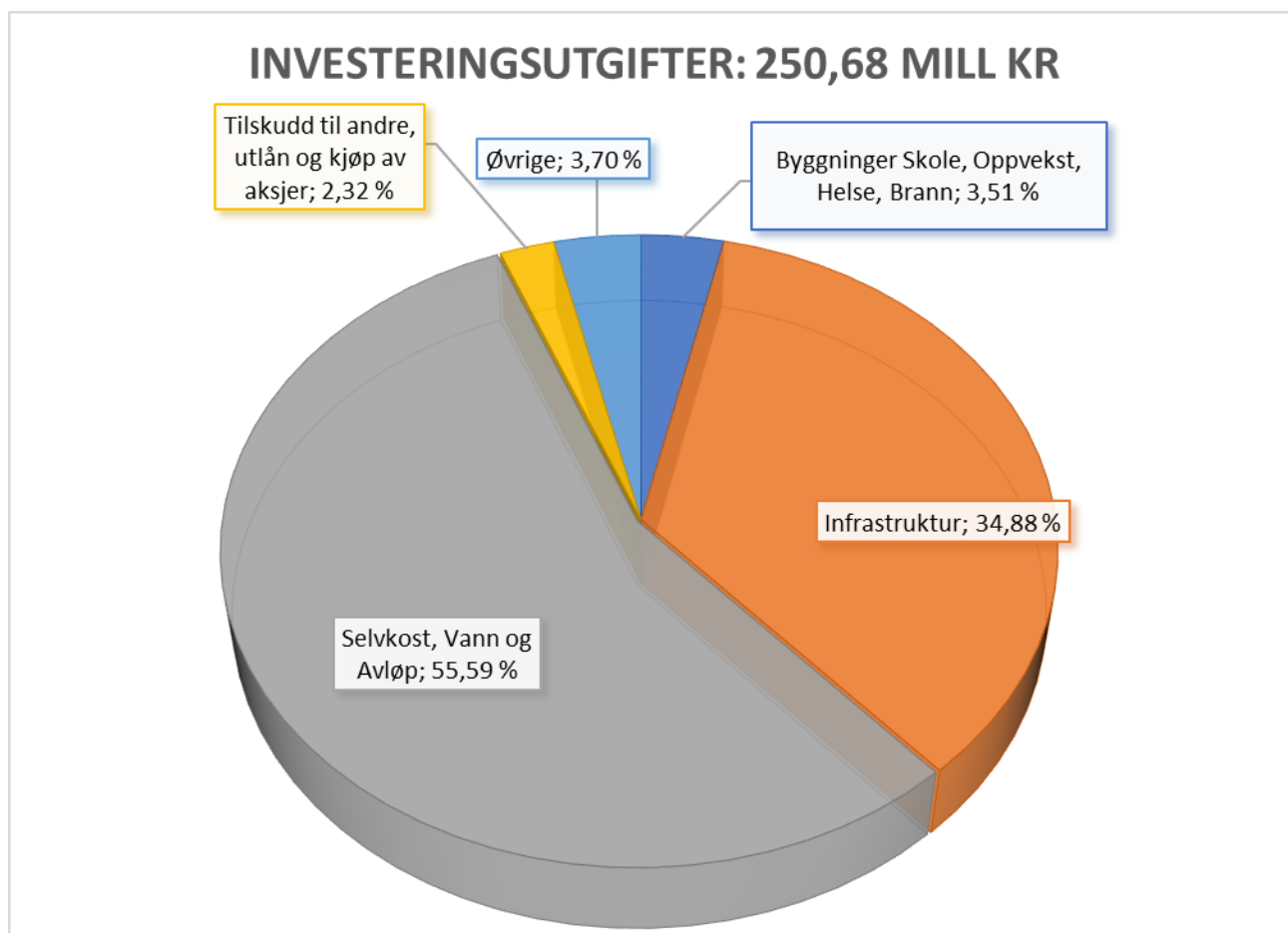
(Tall i 1000 kr.)	Regnskap 2021
Bygninger Skole, Oppvekst, Helse, Brann	8 790
Infrastruktur	87 426
Selvkost, Vann og Avløp	139 362
Tilskudd til andre, utlån og kjøp av aksjer	5 826
Øvrig	9 277
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>250 682</b>

Tabell 9 – Investeringer fordelt på område

De største investeringene i 2021 var vann- og avløpsinvesteringer med 139,36 mill. kr, hvor vann Klubben, rehabilitering Leiknesdammen og vannledning Gryllefjord-Torsken var de største. Alle disse investeringene var påbegynt før 2020 og ferdigstilles i starten av 2022. Investeringer innenfor formålsbygg var på 8,79 mill. kr. fordelt på mange ulike oppgraderinger innenfor alle sektorene. Investeringer i infrastruktur var på 87,4 mill. kr. hvor investeringer i vei og kai tilknyttet Klubbenprosjektet samt investeringer i Fjordgård og Senjahopen fiskerihavn var de største prosjektene. Tilskudd til andre er utlån til Mitra AS, EK-tilskudd til Klp og justeringsavtaler utbygging av boligfelt. Investeringer under øvrig er ulike kirkeprosjekter, utstyr til teknisk sektor og IT-investeringer.

Oppstilling til bevilgningsoversikt investering viser en mer detaljert oversikt over alle investeringsprosjektene som er gjennomført i 2021.

Investeringsutgiftene fordeler seg slik prosentmessig:



Figur 5 - Investeringer

Kort oppsummert så viser investeringsregnskapet totalt sett at investeringene ble betydelig lavere enn forventet i 2021. Det var budsjettet med 337,31 mill. kr til investeringer i 2021. Regnskapet ved årets slutt viste 244,86 mill. kr. De store avvikene var mindreforbruk Fjordgård fiskerihavn 18 mill kr, mindreforbruk vann Klubben 19,2 mill. kr., mindreforbruk avløp klubben 9,3 mill. kr. og mindreforbruk Senjahopen fiskerihavn på 29,6 mill. kr.

Det kan være mange ulike årsaker til at regnskapet på de ulike investeringsprosjektene blir som det blir. Felles for de tre største prosjektene økonomisk var at fremdriften på prosjektene gikk saktere enn planlagt noe som medførte at tidsplanene ble noe forskjøvet.

- For Fjordgård fiskerihavn har det også vært store utfordringer med betydelige mengder løsmasser som har medført betydelige merkostnader for prosjektet totalt sett. Dette har vært rapportert og ble hensyntatt i regulering tilknyttet investeringsrapport 2 hvor budsjettet ble økt med 10 mill. kr. Prosjektet var forventet nesten ferdigstilt i 2021, men ved årets slutt gjensto fortsatt en del arbeid samt sluttoppgjøret. Derfor ble mindreforbruket mye større enn forventet.
- For Klubben vann har det vært en del forsinkelser som følge av Koronasituasjonen hos leverandørene som har medført forsinkelser i fremdriften. Dette medførte at noen delprosjekter ble forsinket noe det har vært rapportert om i investeringsrapporteringen.
- For Klubben avløp så ble jobben gjort ferdig i 2021 betydelig lavere enn budsjettetrammen som var satt for tiltaket.

- For Senjahopen havn ble investeringen forsinket som følge av at det var nødvendig å rydde i ulike problemstillinger tilknyttet grunnerv. Samtidig så har man vært for optimistisk på hvor fort det var mulig å gjennomføre investeringen når anbudsprosessen var ferdig. Mudringen som medfører de største kostnadene kunne ikke gjennomføres før moloer var bygd og området det skulle fylles i var tettet. Av den grunn så har den mest kostnadskrevene delen av investeringen blitt forsinket. Dermed kom prosjektet bare så vidt i gang i 2021.

Det vises ellers til rapporteringen som gjøres gjennom året i investeringsrapport 1 og 2, samt budsjettreguleringssak behandlet i desember 2021.

## Likestilling og mangfold

Senja kommune har i likhet med kommunesektoren totalt ansatt flere kvinner enn menn, da arbeidsmarkedet i Norge har en veldig høy andel kvinnelige arbeidstakere innenfor helse, pleie /omsorg og undervisning. Lønnsforskjellene i kommunen oppstår stort sett ved at kvinner og menn arbeider innenfor ulike yrkesgrupper.

Senja kommune gjennomførte en stor omstilling på lederstrukturen i hele kommunen. Dette har medført en endring i sammensetningen fra 01.05.21. Det er derfor den nye strukturen som er rapportert på her.

Senja kommune har en virksomhetsledergruppe og en sektorleder hvor det i 2021 har vært flertall kvinner, 19 kvinner og 10 menn.

I strategisk ledelse var det 1 kvinner og 2 menn, samt en vakant stilling. Forskjellen i lønn mellom kvinnelige og mannlige ledere har sin årsak i kompleksitet og ansvar og ikke i kjønn. Dette fremkommer tydelig i lønnsforhandlinger.

Kjønnfordelingen i Senja kommune er for 2021: Kvinner 1343 stk, 75%. Menn 443 stk, 25%. Dette viser 3% økning av menn fra 2020 (PAI tabell 5, antallet er basert på antall hoder og ikke 100% stillingshjemler).

Justert for	Årstall					
	2019		2020		2021	
	Kvinner månedsfortjeneste i prosent av menns	Kvinner grunnlønn i prosent av menns	Kvinner månedsfortjeneste i prosent av menns	Kvinner grunnlønn i prosent av menns	Kvinner månedsfortjeneste i prosent av menns	Kvinner grunnlønn i prosent av menns
Ujustert	92,0	92,5	89,0	91,6	91,1	93,5
Alder	92,0	92,5	89,0	91,6	91,1	93,5
Stillingsgruppe	96,6	97,9	94,1	97,5	95,4	98,5
Stillingskode	95,9	98,2	93,1	97,2	95,3	97,0
Utdanning	92,9	95,1	90,8	95,6	91,7	95,4

Tabell 10 – Lønnsforhold

Lønnsforhold er justert for ulike faktorer. Senja kommune. Gjennomsnittlig fortjeneste pr. månedsverk og gjennomsnittlig grunnlønn pr. månedsverk for kvinner i prosent av menns lønn. Tall pr. 1.12.2019, 1.12.2020 og 1.12.2021

Tallene uttrykker hva kvinners lønn som andel av menns lønn ville vært dersom kvinner og menn hadde hatt samme årsverksfordeling innenfor hver av variablene det er justert for. Tallene justert for stillingsgruppe eller stillingskode bør brukes som mål på kjønnsforskjell i lønn, siden tallene i stor grad holder utenfor den delen av lønnsforskjellen som skyldes ulike yrkesvalg.

## Deltid

Arbeidsgiver samarbeider med fagforeningene for å redusere antall ansatte med uønsket deltid og å legge til rette for å utvikle en heltidskultur jmf Heltidserklæringen og egne rutiner.

Det er et likestillingsproblem at kvinner ofte arbeider turnus. Dagens turnusordninger bygger på deltidsansatte og en vesentlig endring på turnusordninger vil være det som må til. Heltidskultur innebærer vilje til endring både hos politikere, ansatte og tillitsvalgte.

Som neste tabell viser har kvinner en stor andel deltid. Den viser også at den største andelen har fra 50% og opp, noe som er positivt. Det er deltidsbrannkonstabler som ligger høyt på deltid innenfor 0-25%.

Stillingsstørrelse per ansatt	Kjønn	Årstall 2019		2020		2021	
		Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent
0 - 24,9%	Kvinner og menn	161	8,5	179	9,7	169	9,3
	Kvinner	58	4,0	62	4,5	59	4,3
	Menn	103	22,8	117	24,8	110	24,2
25 - 49,9%	Kvinner og menn	123	6,5	105	5,7	114	6,3
	Kvinner	107	7,4	81	5,9	90	6,6
	Menn	16	3,5	24	5,1	24	5,3
50 - 74,9%	Kvinner og menn	305	16,1	292	15,8	299	16,5
	Kvinner	266	18,4	249	18,1	261	19,2
	Menn	39	8,6	43	9,1	38	8,4
75 - 99,9%	Kvinner og menn	356	18,8	347	18,8	326	18,0
	Kvinner	321	22,2	304	22,0	280	20,6
	Menn	35	7,7	43	9,1	46	10,1
100%	Kvinner og menn	950	50,1	927	50,1	905	49,9
	Kvinner	691	47,9	683	49,5	669	49,2
	Menn	259	57,3	244	51,8	236	52,0

Tabell 11 Ansatte fordelt på stillingsstørrelse pr. ansatt og kjønn

Tall er pr. 1. desember i det enkelte år. Tabellen handler om stillingsstørrelse pr. ansatt. Derfor vil f.eks. en person med to stillinger på hhv. 20 og 50% bli tilordnet gruppen 50 - 74,9%. Stillinger i andre kommuner er ikke tatt med i vurdering av en ansatts stillingsstørrelse.

Arbeidsgiver har gjennom årlige drøftinger med hovedtillitsvalgt fokus på ufrivillig deltid. Oversikt på deltidsstillinger legges også frem for Parts sammensattutvalg en gang i året. Arbeidsgiver har rutiner og fokus på at kritikkverdige forhold skal varsles.

## Turnover

Det var en stor omstillingsprosess i 2021 innenfor administrative stillinger. Stor spesielt stor nedgang i antall lederstillinger, som også tabellen under viser. Alle berørte fikk tilbud om annen stilling i kommunen, men vi ser av siste kolonne at noen har valgt å slutte i kommunen av ulike årsaker.

Ellers viser tabellen det som er kjent, at 02 gruppen er den med høyest turnover.

Linje	Ansattgruppe	Sum	[01]	[02]	[03]	[04]	[05]	[06]	[07]	[08]	[09]	[10]	*)
[01]	Ledere i alle kapitler	100	<b>81,9</b>	0,4	1,2	2,8	1,4	0,2	0	0	3,9	0	8,1
[02]	Stillinger uten særskilt krav om utdanning	100	0	<b>71,2</b>	3,8	1,5	0,1	0	0	0	0	0	23,3
[03]	Fagarbeider og fagarbeider med fagskoleutdanning	100	0,3	0,8	<b>84,5</b>	1,6	0,1	0	0	0	0,1	0	11,4
[04]	Lærer og Stillinger med krav om 3-årig U/H-utdanning	100	2,4	0,5	1,3	<b>81,1</b>	1,5	0	0	0,1	0,5	0	12,6
[05]	Adjunkt og Stillinger med krav om 4-årig U/H-utdanning	100	1,6	0,2	0	0,8	<b>81,8</b>	4,1	0,2	0	0	0	11,4
[06]	Adjunkt med tilleggsutdanning og Stillinger med krav om	100	1,2	0	0	0	0	<b>89,1</b>	0	1,2	0	0	8,5
[07]	Lektor og Stillinger med krav om mastergrad	100	0	0	0	0	0	0	<b>88,0</b>	0	0	0	12,0
[08]	Lektor med tilleggsutdanning	100	3,2	0	0	0	0	0	0	<b>80,6</b>	3,2	0	12,9
[09]	Fagstillinger i kapittel 5	100	1,7	0	0,3	0	0	0	0	0	<b>79,7</b>	0	18,3
[10]	Utdanningsstillinger i kap 4. og kap. 5	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>5,9</b>	94,1

Tabell 12: Turnover for ansattgrupper.

Endring av ansattgruppe fra 1. desember et år til 1. desember neste år. Gjennomsnitt i prosent for årene 2018 til 2021. Kilde: KS' PAI-register.

Kolonnen ytterst til høyre (som er merket med \*) i hodet) angir hvor mange prosent av de ansatte pr. 1. desember det ene året som 1. desember neste år ikke arbeidet i Senja kommune. Denne kolonnen omfatter således f.eks. ansatte som har sluttet på grunn av bortgang, aldersgrense eller fordi de har begynt i ny jobb utenfor Senja kommune.

Nærmere forklaring av tabellen: Tabellen viser hvor mange prosent av de ansatte pr. 1. desember det ene året som hadde skiftet til en annen stillingsgruppe 1. desember neste år. Tallene i klammer i linjenes og kolonnenes forspalter viser til de samme stillingsgruppene.

Tabellen omfatter kun hovedstillinger. Eksempel: Der linje [02] og kolonne [03] krysser hverandre finner man f.eks. tallet 4,0. Det angir at 4,0 prosent av de som 1. desember det ene året var i gruppen Stillinger uten særskilt krav om utdanning neste år var i gruppen Fagarbeidere.

## Etisk standard

Senja kommunestyre vedtok etiske retningslinjer den 23.06.20 i sak 46/2020.

Senja kommune legger stor vekt på redelighet, ærlighet og åpenhet i all sin virksomhet. Både folkevalgte, ansatte og oppdragstakere, herunder støttekontakter og lignende har ansvar for å etterleve dette prinsippet. Som forvalter av samfunnets fellesmidler stilles det høye krav til den enkeltes etiske holdning i sitt virke for kommunen. Alle skal være seg bevist at de danner grunnlag for innbyggernes tillit og holdning til kommunen. De skal derfor ta avstand fra og bekjempe enhver uetisk forvaltningspraksis.

Kommunens etiske retningslinjer omhandler følgende forhold; lojalitet, integritet og omdømme, menneskeverd, ytringsfrihet, gaver og lignende, representasjon, reiser, varsling om kritikkverdige forhold, interessekonflikt/habilitet.

## Fravær

Senja kommune kom ut med et fravær for 2021, med kort- og langtidsfravær, på 11,35%. Dette er en økning fra 10,18% i 2020. Januar 2021 startet med 10,95% og det er kun juli, august og september som har vært lavere. Utgangen med desember var 11,66%. Fraværet fordeler seg slik:

RO	31.12.2020	31.12.2021	Endr. siste året
Oppvekst og kultur	9,40 %	11,13 %	1,73 %
Helse omsorg	10,80 %	12,31 %	1,51 %
Samfunnsutvikling	8,73 %	10,95 %	2,22 %
Administrasjon	7,60 %	6,57 %	-1,03 %

Tabell 13 – Sykefravær

Korona situasjonen har gitt en del fravær, samt at man kan se en viss slitasje på ansatte. Økningen på slutten av året er som forventet, og er med inn i første kvartal 2022. Men det er legemeldt fravær over 16 dager som er høyest og ikke koronarelatert som er den største utfordringen. Dette omhandler alle kommunalområder.

Fravær rapporters fast til Arbeidsmiljøutvalget, partsammensattutvalg og de ulike utvalgene på hvert kommunalområde, i tillegg til at dette fremlegges i formannskapet ved hver tertialrapportering.

Senja kommune har avtale med Bedriftshelse Nord som også er en samarbeidspartner innenfor tiltak på området. Det er også inngått avtale med NAV med tidlig innsatsteam.

# Årsregnskap 2021

Senja kommune har ingen særregnskap som skal konsolideres, slik at avlagt regnskap dekker kravene til konsolidering i kommunelovens § 14-6, pkt d).



## Økonomiske oversikter

### Bevilgningsoversikt drift

Budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-4, 1. ledd	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)				
1 Rammetilskudd	690 223 989	690 454 000	663 240 000	713 577 226
2 Inntekts- og formueskatt	449 293 043	400 919 000	400 919 000	376 058 090
3 Eiendomsskatt	28 278 830	28 264 723	31 764 723	33 319 770
4 Andre generelle driftsinntekter	89 174 911	51 126 544	51 126 544	141 000 274
<b>5 Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>1 256 970 772</b>	<b>1 170 764 267</b>	<b>1 147 050 267</b>	<b>1 263 955 360</b>
<b>Sum bevilgninger drift, netto</b>	<b>1 111 726 220</b>	<b>1 100 952 863</b>	<b>1 069 126 363</b>	<b>1 108 192 250</b>
7 Avskrivninger	96 840 664	81 940 390	81 940 390	89 093 972
<b>8 Sum netto driftsutgifter</b>	<b>1 208 566 884</b>	<b>1 182 893 253</b>	<b>1 151 066 753</b>	<b>10 197 286 222</b>
<b>9 Brutto driftsresultat</b>	<b>48 403 888</b>	<b>-12 128 986</b>	<b>-4 016 486</b>	<b>-8 933 330 862</b>
10 Renteinntekter	6 582 618	8 446 500	8 446 500	5 839 288
11 Utbytter	0	0	0	0
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-71	0	0	-11 249
13 Renteutgifter	35 055 880	44 754 671	44 754 671	35 859 154
14 Avdrag på lån	73 927 660	73 639 668	77 139 668	67 927 216
<b>15 Netto finansutgifter</b>	<b>-102 400 994</b>	<b>-109 947 839</b>	<b>-113 447 839</b>	<b>-97 958 331</b>
16 Motpost avskrivninger	96 840 664	81 940 390	81 940 390	89 093 972
<b>17 Netto driftsresultat</b>	<b>42 843 558</b>	<b>-40 136 435</b>	<b>-35 523 935</b>	<b>-8 942 195 222</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>				
18 Overføring til investering	-2 082 400	-2 082 400	0	-18 717 000
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-5 619 527	-2 366 484	-2 366 484	2 765 474
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-35 141 630	44 585 319	37 890 419	-29 285 226
21 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	-12 568 026
<b>22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>-42 843 559</b>	<b>40 136 435</b>	<b>35 523 935</b>	<b>-57 804 778</b>
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

### Oppstilling til bevilgningsoversikt drift

Bevilgningsoversikt drift § 5-4, 2 ledd	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Sum bevilgninger drift, netto</b>	<b>1 111 726 220</b>	<b>1 100 952 863</b>	<b>1 069 126 363</b>	<b>1 108 192 316</b>
10 POLITIKK	7 381 791	9 788 041	9 955 138	8 450 647
20 OPPVEKST OG KULTUR	452 771 049	431 391 220	423 272 536	432 093 388
30 HELSE OG OMSORG	477 808 757	472 489 577	445 642 235	445 976 378
40 SAMFUNNSUTVIKLING	104 784 811	109 604 543	107 532 427	113 645 358
50 ADMINISTRASJON	99 959 392	97 369 355	94 440 951	113 959 288
80 FELLEFINANSER	-30 979 580	-19 689 873	-11 716 924	-5 932 743

**Bevilgningsoversikt investering**

Budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-5.	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler	244 855 337	331 092 685	284 220 625	190 007 340
2 Tilskudd til andres investeringer	216 911	0	0	216 911
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4 027 159	4 634 000	4 634 000	4 386 866
4 Utlån av egne midler	1 582 400	1 582 400	40 000 000	1 978 000
5 Avdrag på lån	0	0	0	0
<b>6 Sum investeringsutgifter</b>	<b>250 681 807</b>	<b>337 309 085</b>	<b>328 854 625</b>	<b>196 589 117</b>
7 Kompensasjon for merverdiavgift	3 245 857	5 822 125	8 569 125	15 927 488
8 Tilskudd fra andre	25 564 076	24 450 000	24 450 000	11 351 031
9 Salg av varige driftsmidler	19 257 939	14 545 000	1 000 000	9 960 697
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
11 Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
13 Bruk av lån	216 069 989	299 820 560	249 081 500	186 711 992
<b>14 Sum investeringsinntekter</b>	<b>264 137 862</b>	<b>344 637 685</b>	<b>283 100 625</b>	<b>223 951 207</b>
15 Videreutlån	78 755 014	100 000 000	0	44 055 215
16 Bruk av lån til videreutlån	78 755 014	100 000 000	40 000 000	44 055 215
17 Avdrag på lån til videreutlån	20 650 335	0	0	20 954 723
18 Mottatte avdrag på videreutlån	15 159 885	0	0	17 538 660
<b>19 Netto utgifter videreutlån</b>	<b>5 490 449</b>	<b>0</b>	<b>-40 000 000</b>	<b>3 416 063</b>
20 Overføring fra drift	2 082 400	2 082 400	1 120 000	18 717 000
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	-422 164	-500 000	0	-538 926
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-9 625 841	-8 911 000	4 634 000	1 500 000
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	-43 624 102
<b>24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>-7 965 605</b>	<b>-7 328 600</b>	<b>5 754 000</b>	<b>-23 946 028</b>
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)	0	0	0	0

**Oppstilling til bevilgningsoversikt investering**

Budsjett- og regnskapsforriften, § 5-5, 2. ledd	Regnskap 2021	Budsjett inkl. endring	Budsjett	Regnskap 2020
Asfaltering Torsken	0	0	0	3 289 033
Avløp - investeringer 2021	940 122	145 000	0	0
Avløpsledninger i prosjekt gangvei Silsand sør - Islandsbotn KS-sak 59/21	4 729 583	4 050 000	0	0
Brannbil 2021	0	0	1 875 000	0
Brannbilgarasje Stonglandsidet	0	0	0	3 841 097
Branngarasje Senjahopen	0	0	0	3 776 940
Branngarasje Skaland	0	0	0	59 023
Brannskade legevakten (DMS) (62305)	0	0	0	132 023
Brannstasjon Finnsnes	0	0	0	657 578
Dansesletta barnehage Vangsvik	0	0	0	16 551
Ekstrabev. vei jfr PS 115//2021 UFS	1 252 053	1 000 000	0	0
Ekstraordinære investeringer formålsbygg ( FS-sak 45/2020 )	0	0	0	3 012 819
Feiemaskin 2021	1 757 918	1 787 500	6 737 500	0
Fiber Baltsfjord	0	0	0	1 016 788
Finnfjord Industriområde / Utvikling	428 894	1 793 532	0	-1 681 045
Fiskerihavn Fjordgård	43 872 566	61 381 729	45 000 000	2 993 721
Flomlys Vangsvik (KST sak 120/20)	0	0	0	550 053
Forprosjekt mudring Husøy	55 095	0	1 400 000	0
Forsikringssak Kulturhuset Finnsnes - vannskade	31 938	0	0	0
Forsikringssak Tranøya - sanitærbygg	12 180	0	0	33 713
Furumoen barnehage - Oppgradering uteområde	0	0	0	250 251
Geitryggen Gravlund	14 163	0	0	693 204
Gibostad VVAO	81 003	0	0	0
Gryllefjord skole	1 012 433	1 000 000	2 000 000	442 315
Heiser sykehjem 2021	0	150 000	3 750 000	0
IKT Digitale plattformer/digitalisering	4 740 536	6 350 000	4 000 000	2 132 000
Investering avløp Klubben industripark (tidl Silsand og Gressmyr)	8 693 976	18 000 000	18 000 000	2 321 157
Investering formålsbygg	0	0	0	2 775 118
Investering Formålsbygg 2021	5 365 152	5 500 000	6 500 000	0
Investering vann - Klubben	109 254 329	128 441 853	97 550 000	45 665 424
Investering vann - Leiknesdammen	7 212 012	5 787 596	3 000 000	12 804 906
Kai Botnhamn	0	0	0	641 263
Kantklipper og kantskuff 2021	101 236	108 125	808 125	0
Kjøp av tomteområder	2 143 871	1 000 000	1 000 000	75 750
Kjøp kjøretøy	130 528	0	0	0
Klubben - Eiendom	-38 919	0	0	0
Klubben industriområdet - kai	26 228 229	29 382 350	15 175 000	113 800
Klubben industriområdet - vei	9 010 449	11 925 000	11 925 000	0
Kommunale veier - oppgradering	0	0	0	808 702
Kårvik skole- og barnehage - gjenoppbygging etter brann	0	0	0	257 403
Landbase Baltsfjord	0	0	0	713 149
Molo Baltsfjord	45 106	1 500 000	1 500 000	0
Molo Husøy - forprosjekt	0	0	0	410 790
Moloen på Skaland	0	0	0	2 349 256
Ny parkering startpunkt Husfjellet	107	0	0	207 642
Nye Finnsnes Barneskole	504 065	500 000	2 000 000	0
Olderhamna Fiskeri og småbåthavn	0	0	0	14 028 534
Opparbeidelse av infrastruktur	44 271	390 000	0	0
Opparbeidelse av tomteområdet, Brenneset Silsand	709 571	500 000	0	86 831
Oppgradering gamle Senjahopen barnehage	585 690	1 500 000	0	0
Oppgradering Stonglandet skole, inkl uteområder	0	0	0	488 771
Oppgradering uteområder skoler 2021	495 068	500 000	500 000	0
Parkeringsareal Skjærвика	6 877	100 000	400 000	274 645
Parkeringsautomater friluftsområder	261 213	300 000	0	0
Prosjektering - Klubben	43 681	0	0	146 683
Pumpestasjon Olderhamna	0	0	0	3 670 741
Reinvestering utstyr Helse og Omsorg (20: Utstyr sykehjemstjenesten)	539 658	1 000 000	1 000 000	0
Salg av tomteområder og eiendom	0	0	0	302 926
Sanering Heimly / klargjøring tomt til parkering	0	0	0	1 122 068
Senjahopen barnehage	0	0	0	324 393
Senjahopen fiskerihavn	5 441 347	35 000 000	55 000 000	755 356
Sifjord sykehjem heis	236 064	350 000	350 000	2 632 408
Silsand barneskole	7 337	0	0	41 860 190
Skogen barnehage - Oppgradering uteområde	0	0	0	268 985
Skredsikring Fjordgård	15 750	0	0	2 547 885
Stjernebolig Silsand	0	0	0	1 910 432
Stonglandet barnehage	0	0	0	339 124
Tennskjær kirkegård - Belysning og strøm (2021)	388 933	350 000	0	0
Torsmoveien	0	0	0	6 670 645
Turistanlegg-bygging i Ersfjordstranda	50 158	0	0	199 598
Utstyr helsesektoren DMS (Ikke i bruk 2021)	0	0	0	457 431
Vann - investeringer 2021-2022	1 274 569	1 050 000	0	0
Vann investeringer 2020	0	0	0	1 630 589
Vann til Steinfjorden	43 125	0	0	2 878 935
Vannledning Gryllefjord-Torsken	5 111 545	8 000 000	2 500 000	12 751 771
Vannledning Laukhella - Islandsbotn	2 021 857	2 250 000	2 250 000	1 644 069
Velferdsteknologi - sykehjem og hjemmetjeneste	0	0	0	1 146 358
<b>Sum investeringer i varige driftsmidler</b>	<b>244 855 337</b>	<b>331 092 685</b>	<b>284 220 625</b>	<b>188 499 789</b>

Egenkapitalinnskudd KLP	3 919 159	4 634 000	4 634 000	4 386 866
Kjøp av aksjer	108 000	0	0	0
BOLIGPARKEN SILSAND 59/363 BYGGETRINN 1 - AVLØP	5 173	0	0	5 173
BOLIGPARKEN SILSAND 59/363 BYGGETRINN 1 - VANN	9 446	0	0	9 446
BOLIGPARKEN SILSAND 59/363 BYGGETRINN 1 - VEI	7 269	0	0	7 269
SARABAKKEN BOLIGFELT 60/514 - AVLØP	22 899	0	0	22 899
SARABAKKEN BOLIGFELT 60/514 - VANN	22 899	0	0	22 899
SARABAKKEN BOLIGFELT 60/514 - VEI	19 598	0	0	1 527 149
SKIBAKKEN BOLIGFELT 45/389 BYGGETRINN 2 - AVLØP	25 602	0	0	25 602
SKIBAKKEN BOLIGFELT 45/389 BYGGETRINN 2 - VANN	36 756	0	0	36 756
SKIBAKKEN BOLIGFELT 45/389 BYGGETRINN 2 - VEI	67 269	0	0	67 269
Ansvarlig lån Mitra AS ( 971 178 671 )	1 582 400	1 582 400	0	1 978 000
Startlån	0	0	40 000 000	0
<b>Sum tilskudd til andre, kjøp av aksjer, utlån egne midler</b>	<b>5 826 470</b>	<b>6 216 400</b>	<b>44 634 000</b>	<b>8 089 328</b>
<b>Totalsum</b>	<b>250 681 807</b>	<b>337 309 085</b>	<b>328 854 625</b>	<b>196 589 117</b>

## Økonomisk oversikt etter art – drift

### Økonomisk oversikt - drift § 5-6

Driftsinntekter	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Rammetilskudd	690 223 989	690 454 000	663 240 000	713 577 226
2 Inntekts- og formuesskatt	449 293 043	400 919 000	400 919 000	376 058 090
3 Eiendomsskatt	28 278 830	28 264 723	31 764 723	33 319 770
4 Andre skatteinntekter	666 738	0	0	304 584
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	88 508 173	51 126 544	51 126 544	140 695 690
6 Overføringer og tilskudd fra andre	297 051 596	207 505 425	207 505 425	294 571 096
7 Brukerbetalinger	66 514 724	59 796 530	59 936 530	61 192 641
8 Salgs- og leieinntekter	150 770 689	151 065 239	152 110 723	141 559 240
<b>9 Sum driftsinntekter</b>	<b>1 771 307 782</b>	<b>1 589 131 461</b>	<b>1 566 602 945</b>	<b>1 761 278 337</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
10 Lønnsutgifter	944 950 363	894 327 884	895 112 254	947 283 004
11 Sosiale utgifter	152 370 477	151 893 478	156 943 709	145 934 874
12 Kjøp av varer og tjenester	425 243 978	394 905 964	365 830 347	410 424 639
13 Overføringer og tilskudd til andre	103 498 411	78 192 731	70 792 731	101 872 711
14 Avskrivninger	96 840 664	81 940 390	81 940 390	89 093 972
<b>15 Sum driftsutgifter</b>	<b>1 722 903 894</b>	<b>1 601 260 447</b>	<b>1 570 619 431</b>	<b>1 694 609 200</b>
<b>16 Brutto driftsresultat</b>	<b>48 403 888</b>	<b>-12 128 986</b>	<b>-4 016 486</b>	<b>66 669 138</b>
<b>Finansinntekter</b>				
17 Renteinntekter	6 582 618	8 446 500	8 446 500	5 839 288
18 Utbytter	0	0	0	0
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-71	0	0	-11 249
20 Renteutgifter	35 055 880	44 754 671	44 754 671	35 859 154
21 Avdrag på lån	73 927 660	73 639 668	77 139 668	67 927 216
22 Netto finansutgifter	-102 400 994	-109 947 839	-113 447 839	-97 958 331
23 Motpost avskrivninger	96 840 664	81 940 390	81 940 390	89 093 972
<b>24 Netto driftsresultat</b>	<b>42 843 558</b>	<b>-40 136 435</b>	<b>-35 523 935</b>	<b>57 804 778</b>
<b>Disp. eller dekning av netto driftsresultat:</b>				
25 Overføring til investering	-2 082 400	-2 082 400	0	-18 717 000
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-5 619 527	-2 366 484	-2 366 484	2 765 474
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-35 141 630	44 585 319	37 890 419	-36 958 114
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	0	0	0	7 672 888
28 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	-12 568 026
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-42 843 558	40 136 435	35 523 935	-57 804 778
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

**Balanseregnskapet**

Oversikt - balanse	Regnskap 2021	Regnskap 2020
<b>EIENDELER</b>		
<b>A. Anleggsmidler</b>	<b>5 232 264 428</b>	<b>4 998 541 639</b>
I. Varige driftsmidler	2 706 093 272	2 566 038 469
1. Faste eiendommer og anlegg	2 654 566 963	2 511 277 957
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	51 526 309	54 760 512
II. Finansielle anleggsmidler	297 121 103	228 396 643
1. Aksjer og andeler	74 279 933	70 252 774
2. Obligasjoner	0	0
3. Utlån	222 841 170	158 143 869
III. Immaterielle eiendeler	0	0
IV. Pensjonsmidler	2 229 050 053	2 204 106 527
<b>B. Omløpsmidler</b>	<b>675 538 831</b>	<b>592 223 251</b>
I. Bankinnskudd og kontanter	366 076 531	291 550 967
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	309 462 300	300 672 284
1. Kundefordringer	165 194 226	184 668 514
2. Andre kortsiktige fordringer	0	0
3. Premieavik	144 268 074	116 003 770
<b>Sum eiendeler</b>	<b>5 907 803 260</b>	<b>5 590 764 891</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
<b>C. Egenkapital</b>	<b>1 212 273 818</b>	<b>1 061 184 574</b>
I. Egenkapital drift	154 058 616	113 297 179
1. Disposisjonsfond	126 183 644	91 042 014
2. Bundne driftsfond	27 874 692	22 255 165
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0	0
II. Egenkapital investering	27 290 647	17 242 642
1. Ubundet investeringsfond	19 735 266	10 109 425
2. Bundne investeringsfond	7 555 381	7 133 217
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0	0
III. Annen egenkapital	1 030 924 835	930 644 754
1. Kapitalkonto	1 041 213 966	940 933 885
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-5 178 581	-5 178 581
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-5 110 550	-5 110 550
<b>D. Langsiktig gjeld</b>	<b>4 469 832 226</b>	<b>4 281 214 524</b>
I. Lån	2 289 902 701	2 034 684 568
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	2 216 182 701	1 960 964 568
2. Obligasjonslån	73 720 000	73 720 000
3. Sertifikatlån	0	0
II. Pensjonsforpliktelse	2 179 929 525	2 246 529 956

<b>E. Kortsiktig gjeld</b>	<b>225 697 216</b>	<b>248 365 793</b>
I. Kortsiktig gjeld	225 697 216	248 365 793
1. Leverandørgjeld	30 555 291	64 463 766
2. Likviditetslån	0	0
3. Derivater	0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	195 141 925	183 534 447
5. Premieavik	0	367 581
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b>5 907 803 260</b>	<b>5 590 764 891</b>
<b>F. Memoriakonti</b>	0	0
I. Ubrukte lånemidler	-280 239 064	-225 064 068
II. Andre memoriakonti	-96 329	-153 753
III. Motkonto for memoriakontiene	-280 335 393	-225 217 821

Finnsnes 17.02.2022




Hogne Eidissen  
rådmann Senja kommune :



Pål Mathisen  
økonomisjef

**Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsposter**

<b>Årsoppgjørdisposisjoner drift</b>		<b>2021</b>
1	Netto driftsresultat	-42 843 558
2	Avsetninger til bundne driftsfond	19 649 437
3	Bruk av bundne driftsfond	-14 029 909
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	2 082 400
5	Avsetning til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	77 960
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-44 663 279
7	Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	0
<b>8</b>	<b>Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)</b>	<b>-79 726 949</b>
9	Strykning av overføring til investering	0
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	44 585 319
<b>13</b>	<b>Mer- eller mindreforbruk etter strykninger</b>	<b>-35 141 630</b>
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	35 141 630
<b>18</b>	<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>0</b>

<b>Årsoppgjørdisposisjoner investering</b>		<b>2021</b>
1	Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån	286 859 397
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	1 750 000
3	Bruk av bundet investeringsfond	-1 327 836
4	Budsjettet bruk av lån	-399 820 560
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-2 082 400
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	13 545 000
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-4 634 000
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	0
<b>9</b>	<b>Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)</b>	<b>-105 710 399</b>
10	Strykning av avsetninger til ubundet inv.fond - kredit beløp	0
11	Strykning av bruk av lån (inkl. videreutlån) - debet beløp	104 995 557
12	Strykning av overføring fra drift	0
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	714 842
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0
16	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	

## Noter

### Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midler i året. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter iløpet 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).

Ved lånefinansiering av investeringer er renteutgiftene for byggelån lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2.

### Regnskapsprinsipper

Alle utgifter og inntekter er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter og inntekter i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året, ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter eller inntekter ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

### Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler klassifisert som eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler. Dersom kommunen har foretatt investeringer ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn vil verdipapirene klassifiseres som anleggsmidler. Senja kommune har ikke markedsbaserte finansielle omløpsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunkt, ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS (F) nr.4 avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skillet mellom vedlikehold og påkostning av et anleggsmiddel. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå, utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen, utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet ibalansen.

### Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 14-14, med unntak av driftskreditt / likviditetslån i § 14-15, siste ledd. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.



## Vurderingsregler

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

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

Anleggsmidlene er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmiddelet er anskaffet/tatt i bruk av virksomheten.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og -inntekter.

Kommunen følger reglene i mva-loven for de tjenesteområder som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

## Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter)

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon. Renovasjon er et unntak og drives som et interkommunalt selskap iht. lov om IKS, med de øvrige kommunene i regionen. Selskapet Senja Avfall IKS avlegger selvstendig regnskap og inngår ikke i kommunens drift- og investeringsregnskap.

I tillegg er kommunen deltaker i interkommunale samarbeid som er egne rettssubjekt, vertskommunesamarbeid og interkommunale selskaper.

Samarbeid kommunen deltar i	Type virksomhet	Type enhet	Kontor- /vertskommune
Senja interkommunale legevakt	Helse	Vertskommunesamarbeid	Senja kommune
Senja Lab*	Laboratorie	Vertskommunesamarbeid	Senja kommune
Midt-Tromsrådet	Interkommunalt	Vertskommunesamarbeid	Senja kommune
<b>Enheter som avlegger særregnskaper</b>			
Senja Avfall IKS	Avfallshåndtering	Interkommunalt foretak	Finnsnes
MITRA AS	Vekstbedrift	AS	Finnsnes

Senja Lab stiftet som eget AS 10/6-21

## Notearbeid

### Note 1 Endringer i arbeidskapital

<b>Balanseregnskapet :</b>	<b>31.12.</b>	<b>01.01.</b>	<b>Endring</b>
2.1 Omløpsmidler	675 538 831	592 223 251	
2.3 Kortsiktig gjeld	-225 697 216	-248 365 793	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>449 841 615</b>	<b>343 857 458</b>	<b>105 984 157</b>

<b>Drifts- og investeringsregnskapet :</b>	<b>Beløp</b>
<b>Driftsregnskapet</b>	
Sum driftsinntekter	-1 771 307 782
Sum driftsutgifter	1 626 063 230
Netto finansutgifter	102 400 994
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-42 843 558</b>
<b>Investeringsregnskapet</b>	
Sum investeringsutgifter	250 681 807
Sum investeringsinntekter	-264 137 862
Netto utgifter videreutlån	5 490 449
<b>Netto utgifter i investeringsregnskapet</b>	<b>-7 965 605</b>
<b>Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>50 809 163</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	55 174 997
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
<b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>105 984 159</b>
<b>Differanse (forklares nedenfor)</b>	<b>-2</b>

<b>Forklaring til differanse i arb.kapital :</b>	<b>Beløp</b>
	0
	0
	0
	<b>0</b>

## Note 2 Kapitalkonto

<b>Saldo 01.01.</b>	<b>940 933 885</b>
<b>Økning av kapitalkonto (kreditposter)</b>	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	244 983 695
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	-
Kjøp av aksjer/andeler	108 000
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	-
Utlån	80 384 302
Avdrag på eksterne lån	94 577 995
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	66 600 431
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	116 003 872
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	-
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	3 919 159
<b>Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)</b>	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	7 940 178
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	96 840 664
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	-
Salg aksjer/andeler	-
Nedskrivning aksjer/andeler	-
Avdrag på utlån	15 405 293
Avskrivning på utlån	77 836
Bruk av lånemidler	294 825 003
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	
Endring pensjonsmidler SPK	91 060 346
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
<b>Saldo 31.12.</b>	<b>1 041 362 018</b>

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

**Konto for endring av regnskapsprinsipp**

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

**Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp i årets regnskap**

Dette framkommer i balansen på følgende kontoer	Utgift	Inntekt
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	5 178 581	5 178 581
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	5 110 550	5 110 550
<b>Sum endringer i regnskapsprinsipp i år</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Note 4 Varige driftsmidler**

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	VA-anlegg (historiske)	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2021	12 774 353	41 986 159	183 427 530	54 285 352	1 495 109 981	678 800 493	99 654 602	2 566 038 469
Årets tilgang	4 740 536	3 467 437	3 471 683	-	230 648 782	362 564	2 425 596	245 116 598
Årets avgang	-	-	-	-	-1 294 041	-	-6 206 258	-7 500 299
Delsalg i året	-	-	-	-	-	-	-573 063	-573 063
Årets avskrivninger	-4 256 508	-7 185 668	-12 594 269	-5 208 034	-48 381 093	-19 215 092	-	-96 840 664
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-	-
Reverseringer av nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Bokført verdi pr. 31.12.2021</b>	<b>13 258 381</b>	<b>38 267 928</b>	<b>174 304 944</b>	<b>49 077 318</b>	<b>1 676 083 629</b>	<b>659 947 964</b>	<b>95 300 877</b>	<b>2 706 241 041</b>
Tap ved salg av anleggsmidler Gevinst ved salg av anleggsmidler								
Utnyttbar levetid, inntil Avskrivningsplan	5 år Lineær	10 år Lineær	20 år Lineær	30 år Lineær	40 år Lineær	50 år Lineær	Ingen avskr.	

**Note 5 Aksjer og andeler i varig eie**

Selskapets navn	Hen-visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balansført verdi 31.12.2021	Balansført verdi 01.01.2021
Film Camp AS - ( 988 594 148 )	221 150 001	19,59 %	-	144 018	144 018
Midt-Tromshallen AS - ( 877 285 642 )	221 152 001	73,21 %		686 000	686 000
Biblioteksentralen SA ( 910 568 183 )	221 152 002			3 600	3 600
Finnsnes Fjernvarme AS - ( 915 652 727 )	221 152 003	30,68 %		5 000 000	5 000 000
Nasjonalt senter for Nordland ( 952 785 052 )	221 152 004	0,09 %		1 500	1 500
Mitra AS - ( 971 178 671 )	221 152 005	79,10 %		1 025 217	1 025 217
Studiesenteret Midt-Troms AS ( 988 137 715 )	221 152 006	86,92 %		287 914	287 914
Flerbrukshuset AS - ( 993 400 335 )	221 152 007	100,00 %		1 000 000	1 000 000
MMT AS - ( 815 319 982 )	221 200 001	15,00 %		153 000	153 000
Kommunekraft AS - ( 866 818 452 )	221 200 002	0,31 %		1 000	1 000
Botnhamn Vannverk SA - ( 870 224 222 )	221 200 003			10 000	10 000
Bedriftshelse Nord AS - ( 911 556 898 )	221 200 004	2,85 %		8 200	8 200
Visit Senja Region SA - ( 916 951 841 )	221 200 005			5 000	5 000
Senja Geologi- og industrisenter ( 920 314 155 )	221 200 006	24,00 %		7 200	7 200
Blått Kompetanssenter Nord AS ( 922 914 990 )	221 200 007	7,00 %		105 000	105 000
SÁGAT-SÁMIID ÁVIISA AS Samisk (930 494 747 )	221 200 008	0,10 %		250	250
Skalandstunnelene AS - ( 931 152 971 )	221 200 009	38,67 %		85 275	85 725
Nordnorsk reiseliv AS - ( 994 153 862 )	221 200 010			1 582	1 582
Kvøyforbindelsen AS - ( 960 403 754 )	221 200 011	0,51 %		2 025	2 025
Tromspotet AS - ( 971 588 780 )	221 200 012	9,10 %		497 600	497 600
Næringshagen Midt-Troms AS - ( 981 689 690 )	221 200 015	10,45 %		79 600	79 600
Nord-Norsk Trafikksenter AS ( 983 814 425 )	221 200 016	35,12 %		961 860	961 860
Bredbåndfylket Troms AS ( 986 358 013 )	221 200 017	3,22 %		64 000	64 000
Kupa AS - ( 986 954 848 )	221 200 018			100 000	100 000
Egenkapitalinskudd KLP ( 938 708 606 )	221 550 001			61 950 242	58 031 083
Senja Avfall IKS - ( 931 004 816 )	221 650 001			1 559 900	1 559 900
Komrev Nord IKS - ( 986 574 689 )	221 650 002			295 904	295 904
K-sekretariatet IKS - ( 988 064 920 )	221 650 003			57 596	57 596
Senja Lab AS - (927 236 524)	221 152 008	80,00 %		108 000	-
Interkommunalt arkiv Troms IKS ( 989 532 960 )	221 650 004			78 000	78 000
Troms Holding AS *		1,667 %			
<b>Sum</b>			-	<b>74 279 483</b>	<b>70 252 774</b>

\*\*1 stk B-aksje ble mottatt i forkant av sammenslåingen. totalt 60 aksjer i selskapet. Inngangsverdi er kr 0

## Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
<b>Utlån finansiert med innlån</b>					
Lån sosiale formål	248 559	578 950	0	0	0
Boligsosiale formål (startlån)	219 032 491	155 586 919	0	0	0
	0	0	0	0	0
Sum lånefinansierte utlån	219 281 050	156 165 869	0	0	0
<b>Utlån finansiert med egne midler</b>					0
Mitra AS	1 978 000	1 978 000	0	0	0
Mitra AS	1 582 400	0	0	0	0
....	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
Sum egenfinansierte utlån	3 560 400	1 978 000	0	0	0
<b>Sum</b>	<b>222 841 450</b>	<b>158 143 869</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Vesentlige tap på utlån:

Nedskrivning bilag 504542	-203 872
Tapsføring sosiallån bilag 504701	-217 284

## Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

Senja kommune har ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler eller derivater.

**Note 8 Rentesikring**

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

**Langsiktig gjeld med fast rente**

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente-binding til	Fastrentesats	Finans-reglementet
20170404	6,120	sep.37	feb.22	2,10 %	§ 1.7.6
20120339	1,306	aug.22	aug.22	3,63 %	§ 1.7.6
20160506	14,000	nov.41	nov.22	2,31 %	§ 1.7.6
8317.56.72640	150,000	jan.50	jan.23	2,34 %	§ 1.7.6
20160439	80,000	sep.23	sep.23	1,90 %	§ 1.7.6
20190460	34,200	okt.59	okt.23	2,26 %	§ 1.7.6
20010179	1,878	nov.23	nov.23	2,14 %	§ 1.7.6
8317.56.40331	3,033	sep.49	sep.24	1,91 %	§ 1.7.6
20150478	6,286	okt.29	okt.25	2,24 %	§ 1.7.6
NO0010754435	73,720	des.25	des.25	2,92 %	§ 1.7.6
20170592	77,581	mai.35	nov.27	2,38 %	§ 1.7.6
8317.50.38798	11,792	des.27	des.27	2,05 %	§ 1.7.6
20180181	100,000	mai.48	mai.28	2,78 %	§ 1.7.6
20180308	11,730	aug.38	aug.28	2,64 %	§ 1.7.6
8317.56.18867	150,000	mai.29	mai.29	2,56 %	§ 1.7.6
20190321	11,700	aug.39	jul.29	2,40 %	§ 1.7.6
8317.59.12854	100,000	des.51	des.24	1,93 %	§ 1.7.6

Andel av lån som er sikret utgjør 41,8 % eks startlån. Beregnet ut fra note 9 lånegjeld.

**Rentebytteavtaler**

Senja kommune har ikke rentebytteavtaler.

**Note 9 Langsiktig gjeld**

Lånesaldo 31.12.2021	Kommune-kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	-2 045 599 554	0	0	1,86
Lån til andres investeringer	0	0	0	
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	
Lån til videreutlån	-244 303 146	0	0	0,75
<b>Sum bokført langsiktig gjeld</b>	<b>-2 289 902 700</b>	<b>0</b>		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0		
Lån som forfaller i 2022	0	0		
Herav lån som må refinansieres		0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2021	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	-854 462 317	2,45 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	-1 191 137 237	1,37 %

**Note 10 Avdrag på lån**
**Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler**

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

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

<b>Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Sum avskrivninger i året	96 840 664	89 093 972
Sum lånegjeld pr 1.1.	1 879 673 659	1 637 600 872
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	2 466 383 867	2 379 838 650
Bergnet minimumsavdrag	73 803 939	61 306 831
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	73 927 660	67 927 216
Awik	123 721	6 620 385

Ved eventuell endring i beregningsmetoden for minimumsavdrag fra 2019 til 2020, skal virkningen av dette opplyses.

**Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer**

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Mottatte avdrag på startlån	15 320 160	17 538 660
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	20 650 335	20 954 723
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-500 000	-711 074
Saldo avdragsfond 31.12.	-422 164	0

**Note 11 Pensjonsforpliktelser**
**Generelt om pensjonsordningene i kommunen**

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

Pensjonsordningen omfatter alders- uføre-, ektefelle- og barnepensjon, samt AFP/tidligpensjon. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV

**Totaloversikt pensjonsføringer 2021**

Årets netto pensjonskostnad	KLP sykepl.	KLP felles	KLP folkval.	KLP interk.	SPK	Sum
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	13 865 500	68 725 912	0	457 060	12 702 036	95 750 508
Rentekostnad av påløpt pensj.forpl.	8 940 592	50 310 050	448 107	295 740	4 231 100	64 225 589
<b>Brutto pensjonskostnad</b>	<b>22 806 092</b>	<b>119 035 962</b>	<b>448 107</b>	<b>752 800</b>	<b>16 933 136</b>	<b>159 976 097</b>
Forventet avkastning pensjonsmidler	-10 903 690	-59 154 399	-723 405	-338 210	-2 664 325	-73 784 029
<b>Netto pensjonskostnad</b>	<b>11 902 402</b>	<b>59 881 563</b>	<b>-275 298</b>	<b>414 590</b>	<b>14 268 811</b>	<b>86 192 068</b>
Amortisert premiewik	2 270 072	23 643 309	632 146	4 842	-218 858	26 331 511
Administrasjonskostnad	695 048	3 650 622	8 628	12 231	431 035	4 797 564
<b>Samlet kostnad (inkl.adm.)</b>	<b>14 867 522</b>	<b>87 175 494</b>	<b>365 476</b>	<b>431 663</b>	<b>14 480 988</b>	<b>117 321 143</b>

Innbetalt premie/tilskudd inkl adm	25 349 425	102 528 058	1 109 904	21 269	15 651 173	144 659 829
Administrasjonskostnad	-695 048	-3 650 622	-8 628	-12 231	-431 035	-4 797 564
Netto pensjonskostnad	-11 902 402	-59 881 563	275 298	-414 590	-14 268 811	-86 192 068
<b>Årets premieavvik</b>	<b>12 751 975</b>	<b>38 995 873</b>	<b>1 376 574</b>	<b>-405 552</b>	<b>951 327</b>	<b>53 670 197</b>
<b>Arbgavg av premieavvik</b>	<b>650 351</b>	<b>1 988 790</b>	<b>70 205</b>	<b>-20 683</b>	<b>48 518</b>	<b>2 737 180</b>

	KLP sykepl.	KLP felles	KLP folkval.	KLP interk.	SPK	Sum
Brutto påløpt forpliktelse	302 805 317	1 696 435 219	15 049 499	10 053 257	157 969 813	2 182 313 105
Pensjonsmidler	330 609 884	1 767 842 295	21 607 271	9 905 368	99 085 235	2 229 050 053
<b>Netto pensjonsforpliktelse</b>	<b>-27 804 567</b>	<b>-71 407 076</b>	<b>-6 557 772</b>	<b>147 889</b>	<b>58 884 578</b>	<b>-46 736 948</b>
<b>Arbgavg av nto pensjonsforpliktelse</b>	<b>-1 418 033</b>	<b>-3 641 761</b>	<b>-334 446</b>	<b>7 542</b>	<b>3 003 113</b>	<b>-2 383 584</b>

**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

Senja kommune	2021	2020
Innestående på premiefond 01.01.	46 074 208	32 542 208
Tilført premiefondet i løpet av året	115 905 283	13 532 000
Bruk av premiefondet i løpet av året	40 000 000	0
Innestående på premiefond 31.12.	121 979 491	46 074 208

Interkommunale tiltak	2021	2020
Innestående på premiefond 01.01.	591 663	2 706
Tilført premiefondet i løpet av året	651 378	779 395
Bruk av premiefondet i løpet av året	995 273	190 438
Innestående på premiefond 31.12.	247 768	591 663

Bruk av premiefond for interkommunalt tiltak viser 388492 for mye. Dette beløpet er ikke regnskapsført i kommunens regnskap fordi dette kun er en overføring av Senja labs andel av premiefondet ved utskillelse til eget AS.



**Regnskapsføring av pensjon**

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.

Premieaviket 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 2021 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter totalt sett er 53,67 mill kr lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Dette har sammenheng med hvordan kommunen har valgt å utgiftsføre premieavvik.

Forskriftsbestemt andel av tidligere års premieavvik (amortisering) er utgiftsført i regnskapet for 2021 og utgjør ca 26,3 mill kroner. Akkumulert premieavvik er av den grunn økt med 27,34 mill kr.

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

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

**Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik**

Pensjonskostnad og premieavvik		2021	2020
Årets pensjonsopptjening, nåverdi		95 750 508	96 588 891
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse		64 225 589	76 651 656
Forventet avkastning på pensjonsmidlene		-73 784 029	-83 011 707
Adminstrasjonskostnad		4 797 564	5 780 331
<b>A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)</b>		<b>90 989 632</b>	<b>96 009 171</b>
B Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)		144 659 829	123 603 070
<b>C Årets premieavvik (B-A)</b>		<b>53 670 197</b>	<b>27 593 899</b>

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2021	2020
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)		144 659 829	123 603 070
C Årets premieavvik		-53 670 197	-27 593 899
D Amortisering av tidligere års premieavvik		26 331 511	22 867 983
<b>E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)</b>		<b>117 321 143</b>	<b>118 877 154</b>
G Pensjonstrekk ansatte			
<b>Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)</b>		<b>117 321 143</b>	<b>118 877 154</b>

Akkumulert premieavvik		2021	2020
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)		109 931 121	105 205 205
Årets premieavvik		53 670 197	27 593 899
Sum amortisert premieavvik dette året		-26 331 511	-22 867 983
<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>		<b>137 269 807</b>	<b>109 931 121</b>
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik		7 000 760	5 606 487
<b>Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift</b>		<b>144 270 567</b>	<b>115 537 608</b>

<b>Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	2 244 471 345	2 306 734 170
Estimatawik (ført direkte mot egenkapitalen)	-151 199 343	-165 008 711
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Årets pensjonsopptjening	95 750 508	96 588 891
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	64 225 589	76 651 656
Utbetalinger	-70 934 995	-70 494 661
<b>Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.</b>	<b>2182313104</b>	<b>2244471345</b>
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	2 204 106 529	2 065 045 737
Estimatawik (ført direkte mot egenkapitalen)	-117 767 774	8 721 007
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	144 659 829	123 603 070
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-4 797 564	-5 780 331
Utbetalinger	-70 934 995	-70 494 661
Forventet avkastning	73 784 029	83 011 707
<b>Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.</b>	<b>2229050054</b>	<b>2204106529</b>
<b>Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.</b>	<b>-46 736 950</b>	<b>40 364 816</b>
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-2 383 584	2 058 606

**Note 12 Kommunens garantiansvar**

<b>Garantien er stilt for</b>	<b>Formål</b>	<b>Type garanti</b>	<b>Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)</b>	<b>Saldo 31.12.</b>	<b>Utløper</b>
IL Pioner fotball lånenr 4776.81.92827		Kausjon		3 097 000	20.03.2022
Aspehaug Andelsbarnhage BA lånenr 15304826		Kausjon		545 411	01.03.2026
Senja Boligstiftelse lånenr 15300212		Kausjon		1 459 574	01.01.2023
Senja Boligstiftelse lånenr 15304304		Kausjon		727 496	01.08.2027
Senja Boligstiftelse lånenr 15304305		Kausjon		387 486	01.08.2027
Senja Boligstiftelse lånenr 15308621		Kausjon		1 350 831	01.03.2026
Senja Boligstiftelse lånenr 15310142		Kausjon		249 899	01.07.2025
Senja Boligstiftelse lånenr 15318200		Kausjon		1 378 598	01.01.2031
Senja Boligstiftelse lånenr 15320150		Kausjon		12 233 182	
Rossfjord Borettslag lånenr 15309833		Kausjon		2 824 372	01.02.2031
Busletta TB lånenr 15317634		Kausjon		137 587	20.01.2036
Busletta AK lånenr 15317792		Kausjon		464 161	20.01.2036
Busletta ALS lånenr 15317635		Kausjon		498 900	20.01.2036
Busletta LKA lånenr 15317636		Kausjon		459 659	20.01.2036
Bofellesskap Gibostad LJ lånenr 15318635		Kausjon		61 366	20.01.2036
Bofellesskap Gibostad MJ lånenr 15318636		Kausjon		468 576	01.08.2036
Senja Boligstiftelse lånenr 15320150		Kausjon		12 233 182	01.07.2036
Bøvær Vannverk lånenr 8317.50.25114		Kausjon		387 687	31.12.2029
Flerbrukshuset AS lånenr 8317.50.32544		Kausjon		10 016 488	31.12.2047
UL Breidablikk		Kausjon		335 000	31.12.2038
Eidet båtforening lånenr 4776.81.22829		Kausjon		11 760	01.03.2022
Skrolsvik Bygdelag lånenr 4776.82.18990		Kausjon		293 750	01.05.2035
Mitra AS		Delt		16 279 163	
Senja Avfall IKS lånenr 20150522 / KBN		Delt		2 260 579	15.12.2026
Senja Avfall IKS lånenr 20090381 / KBN		Delt		9 030 000	27.12.2028
Senja Avfall IKS lånenr 20100405 / KBN nytt adm.bygg		Delt		6 020 000	20.08.2035
Senja Avfall IKS lånenr 20170667 / KBN - miljøstasjon mm		Delt		3 370 271	16.06.2036
Senja Avfall IKS lånenr 20210329 / KBN		Delt		2 515 500	
Senja Avfall IKS - Økt låneramme (PS 12/2020) *		Delt	172 000 000		
Finnsnes IL Fotball lånenr 8317.57.08793	Ny avtalt dato: 25.03.2036	Kausjon		4 481 217	25.06.2040
FK Senja Silsand lånenr 8317.56.25863		Kausjon		35 219 750	26.06.2049
FK Senja Silsand lånenr 8317.56.25871		Kausjon		4 209 558	16.06.2039
FK Senja Silsand lånenr 8317.56.25855		Kausjon		43 820	26.06.2024
Senja ski				839 984	10.12.2024
Gibostad Idrettsforening lånenr 4776.82.32225		Kausjon		1 190 000	15.06.2030
Gibostad Idrettsforening lånenr 4776.82.32217	Opphørt 06.05.2021	Kausjon			15.07.2022
Botnhamn Ungdoms og Idrettslag lånenr 8317.57.53837		Kausjon		1 432 664	01.10.2035
Botnhamn Ungdoms og Idrettslag lånenr 8317.57.53810		Kausjon		1 750 000	01.10.2040
Botnhamn Ungdoms og Idrettslag lånenr 8317.57.53853	Innfridd 06.02.2021	Kausjon			01.10.2025
Gibostad havn				2 600 000	
<b>Sum garantiansvar</b>				<b>140 864 471</b>	

\* Ny selskapsavtale med Senja Avfall IKS - økt låneramme fra kr 110 mill. til kr 400 mill. Tallene er justert med en andel på 43% i henhold til selskapsavtalen (Vedtatt PS 12/2020).

**Note 13 Bundne fond**

<b>Bundne fond</b>	<b>Beholdning 01.01.2021</b>	<b>Avsetninger</b>	<b>Bruk av fond</b>	<b>Beholdning 31.12.2021</b>
<b><i>Bundne driftsfond</i></b>				
Selvkostfond	-3 650 777	6 292 242	1 653 701	-8 192 988
Øremerka statstilskudd- ikke spesifiserte	-11 460 236	10 072 833	10 323 103	-11 209 966
<i>Øremerka statstilskudd - spesifisert:</i>				
Tilskudd til desentralisert kompetanseheving i skoler	-983 929	1 079 651	983 929	-1 079 651
Etableringstilskudd Husbanken *)	-1 739 037	0	0	-1 739 037
Næringsfond/Kraftfond - ikke spesifisert	-1 140 630	424 078	420 611	-1 144 096
<i>Næringsfond/Kraftfond - spesifisert:</i>				
Koronakompensasjonsordningen - 6. tildeling 2021	0	1 231 000	0	-1 231 000
Næringsfond - Fylkeskommunale midler	-1 239 004	114 066	10 350	-1 342 720
Gavefond	-500 645	350 000	406 423	-444 222
Øvrige bundne driftsfond	-1 540 908	0	231 792	-1 309 116
<b>Sum</b>	<b>-22 255 166</b>	<b>19 563 870</b>	<b>14 029 910</b>	<b>-27 692 796</b>
<b><i>Bundne investeringsfond</i></b>				
Investeringsfond Tilfluktsrom Lenvik **)	-1 846 084	0	0	-1 846 084
Nasjonal turiststi/toalett Fjordgård ***)	-1 250 000	1 250 000	1 250 000	-1 250 000
Fond formidlingslån ****)	-3 073 310	0	0	-3 073 310
Øvrige bundne investeringsfond	-963 823	500 000	77 836	-1 385 987
<b>Sum</b>	<b>-7 133 217</b>	<b>1 750 000</b>	<b>1 327 836</b>	<b>-7 555 381</b>

\*) Avsatt etableringstilskudd fra kommunesammenslåingsprosessen, vil bli disponert i 2022.

\*\*) Bundet fond overført fra Lenvik kommune, har ikke vært aktuelt med oppgradering av tilfluktsrom i 2021.

\*\*\*) Prosjekt forsinket i påvente av at haveområde skal bli ferdig. Prosjektet blir gjennomført i 2022.

\*\*\*\*) Bundet driftsfond fra Tranøy kommune, vil bli brukt i 2022.

**Note 14 Gebyrfinansierte Selvkosttjenester**
**Gebyrfinansierte selvkosttjenester etterkalkyle 2021**

Senja 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\*

**Driftsregnskapet:**

+ Direkte driftsutgifter  
 - Andre inntekter enn gebyrinntekter  
 = Resultat før gebyrinntekter  
 - Gebyrinntekter  
 = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)



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

\*

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

**Kalkulatoriske kapitalkostnader:**

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

Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2021 var denne lik 1,956 %.

**Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:**

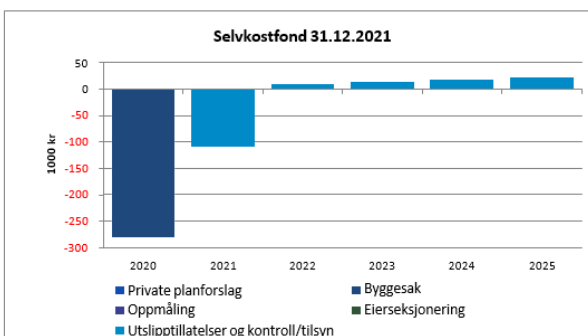
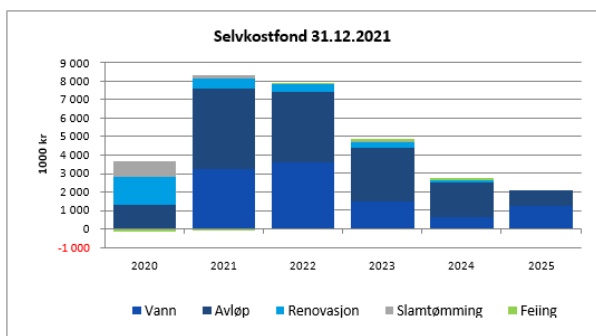
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2021 i sin helhet være disponert innen 2026.

**Krav om utarbeidelse av kalkyler:**

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. 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 målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene.

Resultatet for 2021 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2022 og etterkalkylen for 2021.



## Samlet etterkalkyle 2021

Etterkalkylene for 2021 er basert på regnskap datert 4. februar 2022.

Etterkalkyle selvkost 2021	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	17 695 541	6 650 781	23 274 981	3 958 694	51 579 997
Avskrivningskostnad	8 874 762	5 478 492	0	0	14 353 254
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	5 918 078	2 067 743	0	0	7 985 821
Indirekte driftsutgifter (netto)	1 677 929	1 256 471	1 016 514	541 369	4 492 283
<b>Driftskostnader</b>	<b>34 166 309</b>	<b>15 453 487</b>	<b>24 291 495</b>	<b>4 500 063</b>	<b>78 411 354</b>
- Øvrige driftsinntekter	-492 717	-24 194	-204 000	0	-720 911
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>33 673 592</b>	<b>15 429 293</b>	<b>24 087 495</b>	<b>4 500 063</b>	<b>77 690 443</b>
Gebyrinntekter	36 852 081	18 456 565	23 074 187	3 830 508	82 213 341
<b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b>	<b>3 178 489</b>	<b>3 027 272</b>	<b>-1 013 308</b>	<b>-669 555</b>	<b>4 522 898</b>
Finansiell dekningsgrad i %	1	1	1	1	1

<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>51 431</b>	<b>1 266 976</b>	<b>1 496 030</b>	<b>836 338</b>	<b>3 650 775</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	3 178 489	3 027 272	-1 013 308	-669 555	4 522 898
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	32 092	54 389	19 352	9 811	115 643
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>3 262 012</b>	<b>4 348 637</b>	<b>502 074</b>	<b>176 593</b>	<b>8 289 316</b>

Etterkalkyle selvkost 2021	Feiing	Private planforslag	Byggesak	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	2 884 020	5 961 614	3 567 491	5 094 095	17 507 220
Avskrivningskostnad	192 495	0	0	0	192 495
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	147 483	0	0	0	147 483
Indirekte driftsutgifter (netto)	666 215	34 376	20 242	28 526	749 359
<b>Driftskostnader</b>	<b>3 890 212</b>	<b>5 995 990</b>	<b>3 587 733</b>	<b>5 122 621</b>	<b>18 596 556</b>
+ Tilskudd/subsidiering	0	5 783 818	108 649	2 713 410	8 605 877
- Øvrige driftsinntekter	-41 889	-67 424	-95 389	-647 963	-852 665
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>3 848 323</b>	<b>5 928 566</b>	<b>3 492 344</b>	<b>4 474 658</b>	<b>17 743 891</b>
Gebyrinntekter	3 908 169	144 748	3 383 695	1 761 248	9 197 860
<b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b>	<b>59 846</b>	<b>-5 783 818</b>	<b>-108 649</b>	<b>-2 713 410</b>	<b>-8 546 031</b>
Finansiell dekningsgrad i %	1	0	1	0	1

<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>-153 753</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-153 753</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	59 846	0	0	0	59 846
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-2 422	0	0	0	-2 422
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>-96 329</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-96 329</b>

<b>Etterkalkyle selvkost 2021</b>	<b>Eier- seksjonering</b>	<b>Utslipptillatelser og kontroll/tilsyn</b>	<b>Farled</b>		<b>Totalt</b>
Direkte driftsutgifter	3 567 491	3 567 491	261 325		7 396 307
Indirekte driftsutgifter (netto)	20 242	20 242	137 515		178 000
Driftskostnader	3 587 733	3 587 733	398 840		7 574 307
<b>+ Tilskudd/subsidiering</b>	<b>108 649</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>108 649</b>
- Øvrige driftsinntekter	-95 389	-95 389	0		-190 778
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 492 344	3 492 344	398 840		7 383 529
<b>Gebyrinntekter</b>	<b>3 383 695</b>	<b>3 383 695</b>	<b>268 334</b>		<b>7 035 724</b>
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-108 649	-108 649	-130 505		-347 804
<b>Finansiell dekningsgrad i %</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>		<b>1</b>
Selvkostfond 01.01	0	0	130 505		130 505
<b>-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond</b>	<b>0</b>	<b>-108 649</b>	<b>-130 505</b>		<b>-239 154</b>
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	-1 063	0		-1 063
Selvkostfond 31.12	0	-109 712	0		-109 712

*Etterkalkylene for 2021 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet EnviDan AS som har mer enn 17 års*

*erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost.*

*EnviDans selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.*

#### Note 15 Salg av finansielle anleggsmidler

Senja kommune har ikke solgt finansielle anleggsmidler i 2021.

#### Note 16 Ytelser til ledende personer

<b>Ytelser til ledende personer</b>	<b>Lønn og annen godtgjørelse</b>	<b>Godtgjørelse for andre verv</b>	<b>Tilleggs- godtgjørelse</b>	<b>Natural- ytelser</b>
Rådmann	1 203 923	0	0	16 192
Ordfører	1 146 076	0	0	12 142

#### Note 17 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Komrev Nord.

<b>Godtgjørelse til revisor</b>	<b>Kommune- kassen</b>
Revisjon	1 602 000
Rådgivning	0
<b>Samlet godtgjørelse</b>	<b>1 602 000</b>

## Note 18 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Senja kommune mottok i 2021 26,87 mill. kr. fra havbruksfondet mot budsjettet 16,5 mill. kr. samt 5,35 mill. kr. som var 50% av grønn konsesjon Wilsgård fiskeoppdrett. Kommunens skatteinntekter er vesentlig over budsjett, 48,75 mill.kr. Samlet utgjør disse et positivt avvik mot budsjett på 64,5 mill. kr.

## Note 19 Usikre forpliktelser

Senja kommune er ved regnskapsavslutningen i rettsak innenfor barnevern hvor det vil bli reist krav om oppreisningserstatning og krav om erstatning for økonomisk tap. Saken kan medføre at Senja kommune må utbetale erstatning vurdert i størrelsesorden 1-2 mill. kr. I etterkant av regnskapsavleggelsen er det kommet en til barnevernssak hvor det er krav om erstatning hvor det ikke er foretatt en vurdering av størrelsesorden på økonomisk risiko utover at risiko er der.

I forbindelse med utbyggingen av Klubben industriområde jobbes det med å slutføre justeringsavtalene for mva mellom Salmar ASA og Senja kommune for delprosjekter hvor Salmar ASA har gjort deler av utbyggingen på vegne av kommunen. Det foreligger fortsatt en del spørsmål rundt hva som er korrekt avgiftsbehandling i Salmar ASA, noe som igjen har betydning for om selskapet skal overføre justeringsrett eller justeringsplikt til Senja kommune.

## Note 20 Konsolidert regnskap

Det er ingen virksomheter som skal konsolideres inn i kommunekassens årsregnskap. Konsolidert regnskap 2021 er likelydende med kommunekassens årsregnskap